



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Ciudad de México, a 11 de diciembre de 2024.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1949/2024

ASUNTO: Se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior.

"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V."
R.F.C.: ITF210729Q89.

Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real.**
(Notificación por Estrados).

C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA

Conductor y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo: **Marca Freightliner, Modelo 2013, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 87BC4H, Color Azul, con Placa de Plataforma 14UR9Z, Marca AFTRO, Modelo 2024.**
(Notificación por Estrados)

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 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 y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° 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 V, 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

Página 1 de 167



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

1.- En ejecución de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900007/24, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00007/24 de fecha 30 de enero de 2024, dirigida al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, girada por la Directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior 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 el artículo 42, párrafo primero, fracción VI y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación; artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 de fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y XII del Anexo 1 de dicho Convenio publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4 en relación con los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero de 2017; artículos 3°, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, 23 y 27, fracciones III, IV, V, VIII, XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2°, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1°, 2°, 3°, 7°, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.1, 4.4, 28, fracciones X, XII y XXIX, 19, primer párrafo, fracción V, 89 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VI BIS, VII, VIII, XII, XXVII y XXXVII, 90, fracción III BIS, fracción V; lo anterior, para que en términos de las facultades conferidas en el artículo 91, primer párrafo, fracciones I, incisos a) b) y c), II, III, IV, V, V BIS, XI, XII, XV, XVII y XIX, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI y XXXIX, 150 y 151 de la Ley Aduanera; artículos 33, último párrafo y 38, fracción VI del Código Fiscal de la Federación, siendo las **20:30 horas del 30 de enero de 2024, se encontró sobre la Calle República de Brasil, entre las Calles de República de Ecuador y República de Paraguay, Colonia Centro, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Código Postal 06010, Ciudad de México, por lo que se practicó la verificación de mercancía en transporte, en donde se transportaban mercancías de origen y procedencia extranjera, los cuales se encontraban en poder de quien dijo llamarse José Luis Pacheco Peña, en su carácter de operador del vehículo y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, levantándose en el lugar el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito y toda vez que conforme a lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de las mercancías en transporte en lugar distinto a los**



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

recintos fiscales, el personal verificador solicitó al operador del vehículo se identificara con documento oficial alguno, a lo que dijo no contar con documentos de identificación en ese momento, motivo por el cual se procedió a asentar su media filiación para constancia legal, tratándose de una persona del sexo masculino, tez morena, estatura aproximada 1.60 , ojos color café obscuro, ceja poblada, labios delgados, cabello corto color negro.

Asimismo, el personal verificador previa lectura y explicación del contenido y alcance de la orden contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00007/24** de fecha **30 de enero de 2024**, procedió a entregar al operador del vehículo y tenedor de la mercancía que eran transportada en el **vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900007/24**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00007/24** de fecha **30 de enero de 2024**, girada y firmada autógrafamente por la Directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior 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, dirigida al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera**, que se transporta en el **vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, haciendo la formal entrega de la misma, así como de un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente auditado, en propia mano, para lo cual, le fue explicado su contenido y alcance jurídico, quien, para constancia de recibido, en las originales de la misma estampó de su puño y letra la siguiente leyenda: **"Prevía identificación del Personal verificador con constancia de verificación recibo original de la Presente orden con firma autografa del quien la emite Prevía lectora y explicacion de su contenido y alcance asi mismo recibo la carta de los derechos del contribuyente y folleto anticorrupton"**(sic), asentando a continuación su nombre **"José Luis Pacheco Peña"** (sic), la fecha **"30/01/2024"** (sic), la hora de recepción **"20:37 HRS"**, su cargo **"operador del vehiculo"** (sic), así como su firma autógrafa.

Posteriormente, el personal visitador conformé a lo dispuesto en los artículos 49, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera, le requirió al **C. José Luis Pacheco Peña**, operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Freightliner, Modelo 2013, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 87BC4H, Color Azul, con Placa de Plataforma 14UR9Z, Marca ATRO, Modelo 2024**, para que designara a dos testigos y le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptaran dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó **"no designo testigo, ya que no cuento con ellos"**, por lo que el personal visitador procedió a nombrar a dos testigos, quienes aceptan dichos cargos.

Por lo que el personal verificador requirió al **C. José Luis Pacheco Peña**, operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el **vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, para que en ese mismo acto exhibiera la documentación que amparara la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el **vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo,**

DPM/MSG

Página 3 de 187

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





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, a lo que el C. José Luis Pacheco Peña, operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, a lo que manifestó contar con la siguiente documentación:

1. Pedimento clave A4 número 23 20 3708 3001546 de fecha de entrada 21 de septiembre de 2023 y fecha de pago 18 de octubre de 2023.
2. Pedimento clave A4 número 24 20 3708 4000027 de fecha de entrada 04 de diciembre de 2023 y fecha de pago 10 de enero de 2024.

Del análisis a la documentación presentada por el C. José Luis Pacheco Peña, el personal verificador hizo constar que de la revisión realizada al pedimento clave A4 número 23 20 3708 3001546 de fecha de entrada 21 de septiembre de 2023 y fecha de pago 18 de octubre de 2023 y pedimento clave A4 número 24 20 3708 4000027 de fecha de entrada 04 de diciembre de 2023 y fecha de pago 10 de enero de 2024, ambos clave A4, de la lectura a dichos pedimentos se advirtió que la clave de pedimentos corresponde a una introducción de mercancías para permanecer en un almacén general de depósito bajo el régimen aduanero de depósito fiscal de acuerdo a lo establecido en el apéndice 2 del anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior vigentes; en ese sentido, para considerar por importada definitivamente la mercancía amparada, esta debería extraerse para destinarse a dicho régimen aduanero (pedimento clave G1), momento en el cual se realiza el pago de las contribuciones correspondientes y se llevan a cabo las formalidades del despacho aduanero, motivo por el cual dichos documentos presentados no ampararon la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real.

Siendo necesaria la revisión física de las mercancías y el medio de transporte, a efecto de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que transporta el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, por lo que fue requirió por el personal verificador que se trasladará al Recinto Fiscal ubicado en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, para levantar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo que, el personal verificador le preguntó al C. José Luis Pacheco Peña, operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, si era su deseo y voluntad acudir al recinto fiscal por su propio conducto, de acuerdo a sus intereses, de igual manera en este acto se le informó que dicho requerimiento no significaba que este detenido o retenido, y que únicamente era parte del procedimiento de verificación realizado, a lo que el C. José Luis Pacheco Peña, operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, manifestó de viva voz "si acepto trasladar al recinto fiscal la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real", por lo



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

que siendo las **22:23 horas** del día **30 de enero de 2024**, se levantó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte a efecto de continuar con el procedimiento en el Recinto Fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de la mercancía en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales.

Por lo que siendo las **22:00 horas** del día **30 de enero de 2024**, 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 **30 de enero de 2024**.

Posteriormente, el personal visitador conforme a lo dispuesto en los artículos 49, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera el artículo 150 de la Ley Aduanera, requirió al C. **José Luis Pacheco Peña**, operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, para que designara a dos testigos y le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptaran dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó **"No tengo testigos"**, por lo que el personal visitador procedió a nombrar a dos testigos, quienes aceptan dichos cargos.

El personal verificador requirió nuevamente la presentación de la documentación con la cual se amparara la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el **vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, a lo cual el C. **José Luis Pacheco Peña**, manifestó contar con la siguiente documentación:

1. Pedimento clave A4 número 23 20 3708 3001546 de fecha de entrada 21 de septiembre de 2023 y fecha de pago 18 de octubre de 2023.
2. Pedimento clave A4 número 24 20 3708 4000027 de fecha de entrada 04 de diciembre de 2023 y fecha de pago 10 de enero de 2024.
3. c.

Acto siguiente, el personal verificador en presencia de los testigos, constataron que se trataba de mercancía de origen y procedencia extranjera, iniciando con la verificación física de la mercancía, observando su marca, modelos, origen, estados y características.

El personal verificador hizo constar como resultado de la revisión física y documental, respecto del pedimento presentado con clave A4 número 23 20 3708 3001546 de fecha de entrada 21 de septiembre de 2023 y fecha de pago 18 de octubre de 2023 y del pedimento clave A4 número 24 20 3708 4000027 de fecha de entrada 04 de diciembre de 2023 y fecha de pago 10 de enero de 2024, ambas claves **A4**, de la lectura a dichos pedimentos se advirtió que la clave de pedimentos corresponde a una introducción de mercancías para permanecer en un almacén general de depósito bajo el régimen aduanero de depósito fiscal de acuerdo a lo establecido en el apéndice 2 del anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior vigentes; en



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

ese sentido, para considerar por importada definitivamente la mercancía amparada, esta debería extraerse para destinarse a dicho régimen aduanero (pedimento clave G1), momento en el cual se realiza el pago de las contribuciones correspondientes y se llevan a cabo las formalidades del despacho aduanero, motivo por el cual dichos documentos presentados no amparan la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, AZUL** en consecuencia, el personal verificador conoció que se incumplió con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: **"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación..."**.

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 actualizó 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..."**.

Por otra parte, el personal verificador hizo constar que las mercancías fueron inventariadas en el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de la siguiente manera: **Caso Uno:** 32 juegos de 12 piezas de paleta de maquillaje, marca MEILAIYA, Modelo Y-175 y 100 juegos de 12 piezas de labial marca YUANLIN, modelo Y-65; **Caso Dos:** 79 juegos de 12 piezas de abanico, marca YUANLIN, diversos modelos, 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A98, 3 juegos de 12 piezas de antifas, marca YUANLIN, modelo Y-B22, 206 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, diversos modelos, 29 juegos de 12 piezas de cepillo antipiojos, marca YUANLIN, diversos modelos, 300 juegos de 12 piezas de cinta adhesiva, marca YUANLIN, diversos modelos, 5 juegos de 10 piezas de cinta aislante, marca YUANLIN, diversos modelos, 36 juegos de 4 piezas de cinta de aislar, marca YUANLIN, diversos modelos, 10 juegos de 12 piezas de clips, marca YUANLIN, modelo Y-029, 50 juegos de 12 piezas de collar brillante, marca



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

NICEGLOW, modelo Y-B21, 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC151, 3 juegos de 12 piezas de corrector tipo pluma, marca YUANLIN, modelo Y-A96, 20 juegos de 12 piezas de cortina para fiesta, marca YUANLIN, modelo Y-B56, 12 juegos de 6 piezas de cubo rubik, marca YUANLIN, modelo Y-0107-1, 5 juegos de 12 piezas de diadema para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-B77, 2 juegos de 12 piezas de espejo de mano, marca YUANLIN, modelo Y-346-1, 10 juegos de 16 piezas de gomas para borrar, marca YUANLIN, modelo Y-A2, 10 juegos de 12 piezas de gorros de fiesta, marca YUANLIN, modelo Y-B52, 97 juegos de 6 piezas de juegos de geometría, marca YUANLIN, modelo Y-A152, 44 juegos de 3 piezas de juego de herramienta, marca YUANLIN, modelo Y-C30, 36 juegos de 5 piezas de kit de herramienta, marca YUANLIN, modelo Y-C21, 36 piezas de lapicera, marca YUANLIN, modelo Y-0120-1, 4 juegos de 12 piezas de lapicera, marca YUANLIN, modelo Y-A100, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 197 juegos de 12 piezas de ligas de plástico para cabello, marca YUANLIN, diversos modelos, 15 juegos de 10 piezas de manita rascadora, marca YUANLIN, modelo Y-0123, 150 piezas de mantel de mesa, marca YUANLIN, modelo Y-B84, 36 juegos de 4 piezas de marcadores de pizarrón, marca YUANLIN, modelo Y-A116, 192 piezas de mini espejo con aumento, marca YUANLIN, modelo Y-00345-1, 80 juegos de 12 piezas de mini libreta, marca YUANLIN, modelo Y-343-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 1 juegos de 12 piezas de pasador de cabello, marca YUANLIN, modelo Y-181-1, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peñeta, sin marca, modelo Y-35, 65 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, diversos modelos, 18 juegos de 12 piezas de pinzas para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-10-37, 30 juegos de 8 piezas de pluma de gel, marca YUANLIN, modelo Y-A26, 36 juegos de 12 piezas de pluma de gel, marca YUANLIN, diversos modelos, 45 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, modelo Y-A46, 10 juegos de 6 piezas de plumas, marca YUANLIN, modelo Y-A114, 360 juegos de 6 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, modelo Y-A25, 24 juegos de 12 piezas de plumines, marca YUANLIN, modelo Y-A170, 10 juegos de 10 piezas de rizador de pestaña, marca YUANLIN, modelo Y-23-3, 31 juegos de 12 piezas sombrero de fiesta, marca YUANLIN, diversos modelos, 36 juegos de 2 piezas de tijera y desarmador, marca YUANLIN, modelo Y-C22, **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo, **Caso Cuatro:** 40 juegos de 12 piezas de anillo laser, marca FUJING TOYS, modelo Y-0157, 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 12 cajas de 24 piezas de juguete de broma, marca YUANLIN, modelo Y-C33, 16 juegos de 24 piezas de lámpara de led, sin marca, diversos modelos, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 24 juegos de 12 piezas de pelota con luz, sin marca, modelo Y-0165-2, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171, **Caso Cinco:** 46 juegos de 12 piezas de carrito de juguete, marca YUANLIN, modelo Y-D237, 50 juegos de 12 piezas de cuchillo de juguete, marca YUANLIN, modelo Y-D197, 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 624 piezas de figura de pollo con sonido, sin marca, modelo Y-024-3, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 36 juegos de 10 piezas de juego de cocina, marca YUANLIN, modelo Y-D14, 36 juegos de 5 piezas de juego de pistola, marca YUANLIN, modelo Y-D100, 50 juegos de 12 piezas de juguete de bisutería, marca YUANLIN, modelo Y-56-2, 200 juegos de 20 piezas mano pegajosa, marca YUANLIN, modelo Y-0209-1, 50 juegos de 12 piezas de mini cuchillo de jk50 juegos



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

de 12 piezas de mini cuchillo de juguete, marca YUANLIN, modelo Y-D196, 5 juego de 20 piezas de muñeco estirable pegajoso, marca YUANLIN, modelo Y-0186, 36 juegos de 4 piezas de juguete, marca YUANLIN, modelo Y-D9, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, **Caso Seis:** 90 juegos de 12 piezas de masa moldeable, sin marca, modelo Y-0151, 3 juegos de 12 piezas de gomas para borrar, marca YUANLIN, modelo Y-A4, 110 piezas de alicata, marca YUANLIN, modelo Y-C28, **Caso Siete:** 16 juegos de 20 piezas de cotonettes, marca YUANLIN, diversos modelos, 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de guante, sin marca, modelo Y-24-1, 40 juegos de 12 piezas de juego de costura, sin marca, modelo Y-48, 50 juegos de 12 piezas de lazo, marca YUANLIN, modelo Y-0119-1, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3, **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, destacando el personal verificador que la mercancía descrita en el **Caso Uno** del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se encuentran sujetas al cumplimiento de la **Norma Oficial Mexicana NOM-141-SSA1/SCFI-2012 "Información comercial – Productos cosméticos preenvasados. Etiquetado Sanitario y Comercial"**, para los **Casos Dos y Tres** del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se encuentran sujetas al cumplimiento de la **Norma Oficial Mexicana NOM-0050-SCFI-2004 "Información comercial – Etiquetado General de Productos"**, mientras que para el **Caso Cuatro** se encuentran sujetas al cumplimiento de la **Norma Oficial Mexicana NOM-024-SCFI-2013 "Información Comercial para Empaques Instructivo y Garantías de los Productos Electrónicos, Eléctricos y Electrodomésticos"**; para el **Caso Cinco** se encuentran sujetas al cumplimiento de la **Norma Oficial Mexicana NOM-015-SCFI-2007 "Información comercial- Etiquetado para juguetes"**; por último para los **Casos Siete y Ocho** del inventario físico del Acta, se encuentran sujetas al cumplimiento de la **Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021 "Información Comercial- Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**; 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 09 de mayo de 2022, con sus respectivas modificaciones, sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se asentó por parte del personal verificador que las mismas descritas en los **Casos Tres y Ocho** del inventario físico del Acta, las mercancías contenidas en el mismo, se encuentran exentas del cumplimiento de la **Norma Oficial Mexicana**, por lo que incurre en la irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente, y se cometió la infracción señala en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley que señala: "... **Comente las infracciones relacionada con las obligaciones de transmitir y presentar información y documentación, así como declaraciones, quienes:...** XIV. **Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas 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 actualizaron la causal de embargo precautorio señalado en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala: "... **Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de la mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o, en su caso se omita el pago de cuotas compensatorias, Tratándose de las normas oficiales mexicanas de información comercial, solo procederá**



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte".

De la revisión realizada por el personal verificador, a las documentales se desprendió que de la Carta porte de ingreso, con folio fiscal número 18ddd5c8-ae48-4d72-bble-148736570ba1 de fecha 30 de enero de 2024, se amparó el servicio de transporte de la mercancía que se encontraba en el **vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real,** quedando fuera del procedimiento por lo que el vehículo quedo liberado.

Posteriormente, el personal visitador hizo constar que siendo las **18:00** horas del **01 de febrero de 2024**, el **C. José Luis Pacheco Peña**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera después de la liberación del vehículo abandonó la diligencia, con el **vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real.**

También, se hizo constar, que el 06 de febrero de 2024, se presentó en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, el **C. Luis Oscar Ruíz Arriaga**, manifestando ser coordinador de la empresa transportista para la que trabaja el **C. José Luis Pacheco Peña**, y sin acreditar su dicho hizo entrega de diversos pedimentos señalados en el Acta de Inicio del Procedimiento en Materia Aduanera en las fojas 009 y 010, enlistado de la siguiente manera:

No.	Número de pedimento	Fecha de Extracción	Clave de Pedimento
1	22 20 9044 2008750	17/08/2022	G1
2	22 20 9044 2009082	24/08/2022	G1
3	22 20 9044 2014017	17/11/2022	G1
4	23 20 9044 3001469	25/01/2023	G1
5	23 20 9044 3004182	12/04/2023	G1
6	23 20 9044 3004462	20/04/2023	G1
7	23 20 9044 3005118	10/05/2023	G1
8	23 20 9044 3005941	24/05/2023	G1
9	23 20 9044 3005988	24/05/2023	G1
10	23 20 9044 3006109	26/05/2023	G1
11	23 20 9044 3006289	31/05/2023	G1
12	23 20 9044 3006413	02/06/2023	G1
13	23 20 9044 3006600	06/06/2023	G1
14	23 20 9044 3007024	14/06/2023	G1
15	23 20 9044 3007124	15/06/2023	G1
16	23 20 9044 3007653	23/06/2023	G1
17	23 20 9044 3008991	12/07/2023	G1



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

No.	Número de pedimento	Fecha de Extracción	Clave de Pedimento
18	23 20 9044 3008994	12/07/2023	G1
19	23 20 9044 3008999	12/07/2023	G1
20	23 20 9044 3009725	26/07/2023	G1
21	23 20 9044 3010224	02/08/2023	G1
22	23 20 9044 3010575	09/08/2023	G1
23	23 20 9044 3010577	11/08/2023	G1
24	23 20 9044 3012175	25/08/2023	G1
25	23 20 9044 3012343	29/08/2023	G1
26	23 20 9044 3014746	03/10/2023	G1
27	24 20 9044 4001339	18/01/2024	G1
28	24 20 9044 4001697	24/01/2024	G1
29	24 20 9044 4001773	25/01/2024	G1

Así mismo, el personal verificador hizo constar que la mercancía embargada precautoriamente quedó depositada en el Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, y a disposición de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, y bajo la guarda y custodia de la Subdirección del Recinto Fiscal de la referida Coordinación.

Por lo que respecta a las mercancías que fueron señaladas por el personal verificador con acreditación de legal importación, descritas en los folios 0018 a 0023 del Acta, quedaron bajo resguardo de la subdirección del Recinto Fiscal y se hizo de conocimiento que se ponen a disposición de quien acredite el derecho subjetivo de las mismas, previo el ingreso de escrito ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior y la documentación soporte que lo acredite.

El personal verificador le hizo de conocimiento al compareciente que, de acuerdo con la Ley Federal de Derechos del Contribuyente, en su artículo 2, fracciones XII y XIII, tiene derecho a corregir su situación fiscal en su caso de que se llegara a determinar algún crédito derivado del ejercicio de facultades de comprobación.

2.- Al no haber más hechos que constaran siendo las **18:40 horas del día 26 de agosto de 2024**, el personal verificador hizo constar que se dio por termina el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **30 de enero de 2024**, la cual quedo legalmente notificada el **11 de septiembre de 2024**; notificación por estrados, se advierte que se le otorgo a el **C. José Luis Pacheco Peña**, el plazo de 10 días hábiles, para presentar pruebas y alegatos a que hace referencia el artículo 150 de la Ley Aduanera.

3.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1370/2024** de fecha **12 de septiembre de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México,



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

designó perito dictaminador, y mediante diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1369/2024** de misma fecha, solicitó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900007/24**, de fecha **30 de enero de 2024**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00007/24**.

4.- Al notificarse el Inicio del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se informó al **C. José Luis Pacheco Peña**, Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, que contaba con un plazo de diez días hábiles computado a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **30 de enero de 2024** y conclusión **26 de agosto de 2024**, para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga.

Dicho plazo inició el **13 de septiembre de 2024** al **27 del mismo mes y año**; lo anterior, de conformidad con los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera que en su parte conducente refieren, lo siguiente:

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

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

..."

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



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que el contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del **13 de septiembre de 2024** y feneció el **27 del mismo mes y año**; contándose para tales efectos los días **13, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 y 27 de septiembre de 2024 por ser hábiles; descontándose los días 14, 15, 16, 21, 22, 28 y 29 de septiembre de 2024 por ser inhábiles**, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado de manera supletoria como lo establece el artículo 1 de la Ley Aduanera.

5.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/194/2024** de fecha **19 de septiembre de 2024**, la Subdirección del Recinto Fiscal, solicitó la remisión de documentación presentada por el contribuyente a fin de estar en posibilidad de emitir el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la orden de verificación de mercancía en transporte número **CVM0900007/24**.

6.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1552/2024** de fecha **19 de septiembre de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales informó que a fecha de la emisión del oficio no se había recibido documentación alguna, sin embargo, en el desarrollo del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **30 de enero de 2024** y conclusión **26 de agosto de 2024**, el personal verificador asentó en dicha Acta la entrega de documentos, por lo que fueron remitidos en copia simple para su conocimiento y efectos legales conducentes, relacionados con la orden de verificación de mercancía en transporte número **CVM0900007/24**.

7.- Con fecha **30 de septiembre de 2024**, 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, declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900060/24**, mediante el Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1714/2024**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1715/2024**, ambos de fecha **25 de octubre de 2024**, oficios legalmente notificados por estrados el **11 de noviembre de 2024**.

8.- Con fecha **04 de octubre de 2024**, 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 Acuerdo de Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900060/24**, mediante el Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1641/2024**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1642/2024**, ambos de fecha **30 de octubre de 2024**, oficios legalmente notificados por estrados el **22 de noviembre de 2024**, mediante el cual acordó que derivado del análisis realizado a la constancias del expediente administrativo, se advierte que mediante el desahogo del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **30 de enero de 2024** y conclusión **26 de agosto de 2024**, el **C. Luis Oscar Ruíz Arriaga**, presentó diversos pedimentos, en los cuales se observó que **"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V."** con Registro Federal de Contribuyentes **ITF210729Q89** y domicilio fiscal en: **Calle Tlatilco, Número Exterior 121, Número Interior Despacho 1 Planta Baja, Colonia Tlatilco, Código Postal 02860, Demarcación Territorial Azcapotzalco, Ciudad de México**, es la importadora de la mercancía de procedencia



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, por lo que de la información que se encuentra inserta en dicha documental se le tiene como responsable directa de las mercancías embargadas precautoriamente al ser el importador de las mismas; lo anterior de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera que señala:

Ley Aduanera

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

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

(el énfasis es nuestro)

Así mismo, se le concedió el plazo de 10 DÍAS HÁBILES para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga.

9.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1730/2024 de fecha 29 de octubre de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó perito dictaminador, y mediante diverso SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1731/2024 de misma fecha, solicitó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900007/24, de fecha 30 de enero de 2024, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00007/24

10.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1930/2024 de fecha 28 de noviembre de 2024, 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

DAF/MGDC

Página 13 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

de México, dio a conocer a la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V." el Acuerdo que declara integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, el cual fue notificado por estrados el **13 de diciembre de 2024**.

11.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/265/2024** de fecha **06 de diciembre de 2024**, la Subdirección de Recinto Fiscal, remitió el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900007/24**.

12.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1947/2024** de fecha **10 de diciembre de 2024**, 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 a "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", importadora y responsable directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana.

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

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

Quando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III, Sección Primera de esta Ley en los casos a que se refiere el artículo 151, fracción VII de esta Ley, la autoridad que levantó el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dictará de inmediato la resolución, sin que en estos

DARMI/MS

Página 14 de 167

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 al **C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA, conductor y tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 11 de septiembre de 2024, 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 al **C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA, conductor y tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, se tuvo por legalmente notificado estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 11 de septiembre de 2024, surtiendo todos sus efectos ese mismo día, es decir, el 11 de septiembre de 2024, 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 13, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 y 27 de septiembre de 2024 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**

DVM/MBG

Página 15 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

lo que toda vez que el día **27 de septiembre de 2024**, 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, **30 de septiembre de 2024**, 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 **01 de octubre de 2024, al 01 de febrero de 2025**, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 153 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 153. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente...". En relación con lo señalado en el párrafo cuarto del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... En los plazos que se fijan por mes o por año cuando no exista el mismo día en el mes de calendario correspondiente, el término será el primer día hábil del siguiente mes de calendario."; 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 **04 de febrero de 2025**.

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 Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, 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 **Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, por lo que el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en fecha de inicio **30 de enero de 2024** y conclusión **26 de agosto de 2024**, misma que fue legalmente notificada por estrados en fecha **11 de septiembre de 2024**.

Por lo anterior, se otorgó al **C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA conductor y tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo**,

DARWIN/DC

Página 16 de 167

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, el plazo de Diez días hábiles para formular alegatos y presentar pruebas, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes ante esta Autoridad; sin embargo, no fue presentada prueba o alegato alguno, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1° de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

Asimismo, se señala que con el objeto de no violentar el derecho de audiencia de los gobernados, señalado en los artículos 14 y 16 Constitucionales, esta Autoridad llevó a cabo la búsqueda en el archivo y en el área de recepción de esta dependencia y no localizó promoción alguna presentada por el interesado que acreditara la legal estancia y/o tenencia de la mercancía en territorio nacional; por lo que, al precluir su derecho a presentar las mismas, se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

II.- Toda vez de que al haberse presentado por el el C. Luis Oscar Ruíz Arriaga, quien manifestó ser coordinador de la empresa transportista para la que trabaja el C. José Luis Pacheco Peña, diversos pedimentos detallados anteriormente, los cuales amparan la importación temporal de la mercancía embargada precautoriamente y en los cuales se advierte que "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", es la importadora de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, realizado en el Acuerdo de Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900060/24, el Acuerdo contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1641/2024, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1642/2024, ambos de fecha 04 de octubre de 2024, oficios legalmente notificados por estrados el 22 de noviembre de 2024.

III.- Asimismo, se hace constar que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", no realizó manifestación referente al requerimiento realizado en el Acuerdo de Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900060/24, el Acuerdo contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1641/2024, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1642/2024, ambos de fecha 04 de octubre de 2024, oficios legalmente notificados por estrados el 22 de noviembre de 2024, se hace efectivo el apercibimiento hecho por esta Autoridad Administrativa y se le tiene como importadora de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, como se advierte en los diversos pedimentos detallados anteriormente, los cuales amparan la importación de la mercancía embargada precautoriamente temporalmente, y por lo tanto responsable directa de las mercancías embargadas precautoriamente, de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera antes citado.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Por lo anterior, se otorgó a la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, el plazo de diez días hábiles para formular alegatos y presentar pruebas, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación el Acuerdo de Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900060/24**, mediante el Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1641/2024**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1642/2024**, ambos de fecha **04 de octubre de 2024**, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes ante esta Autoridad; sin embargo, **no fue presentada prueba o alegato alguno**, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1° de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

Se señala que con el objeto de no violentar el derecho de audiencia de los gobernados, señalado en los artículos 14 y 16 Constitucionales, esta Autoridad llevó a cabo la búsqueda en el archivo y en el área de recepción de esta dependencia y **no localizó promoción alguna presentada** por el interesado que acreditara la legal estancia y/o tenencia de la mercancía en territorio nacional; por lo que, al precluir su derecho a presentar las mismas, se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

Por lo tanto, se deslinda de toda responsabilidad al C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA, en virtud de que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V." es la importadora de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, de conformidad con el artículo 1 segundo párrafo y 52 primer y cuarto párrafos, fracción II de la ley aduanera vigente, y por lo tanto la Responsable Directa.

IV.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad a la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de las mercancías del **Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho**, se le tuvo como Importadora y Responsable Directa, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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

...

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

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

...

Lo anterior, en razón de que derivado del análisis realizado a las constancias del expediente administrativo citado al rubro, se advierte que mediante el desahogo del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **30 de enero de 2024**; y fecha de conclusión de **26 de agosto de 2024**, el **C. Luis Oscar Ruíz Arriaga**, diversos pedimentos detallados anteriormente, los cuales amparan la importación temporal de la mercancía embargada precautoriamente y en los cuales se advierte que **"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V."**, con Registro Federal de Contribuyentes ITF210729Q89 y domicilio fiscal en: **Calle Tlatilco, Número Exterior 121, Número Interior Despacho 1 Planta Baja, Colonia Tlatilco, Código Postal 02860, Demarcación Territorial Azcapotzalco, Ciudad de México**, es la importadora de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real.**

Po lo anterior se tiene por no acreditada la legal estancia de la mercancía embarda precautoriamente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:**, 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso**

CP/REV/MGC

Página 19 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Siete: 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera.

V.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", **Importadora y Responsable Directa** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, embargada e inventariada en los **Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho**, 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 Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/265/2024** de fecha **06 de diciembre de 2024** 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 **CPA0900060/24**, 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 07 de junio de 2022, y sus posteriores modificaciones.

I.- Descripción de la mercancía.

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Dos, Caso Tres, Caso Cuatro, Caso Cinco, Caso Siete y Caso Ocho** se trata de:

Acuarela: Pintura comprimida en una pastilla seca y se activa con agua.

Pegamento: sustancia que se utiliza para unir dos superficies. Su función es crear una adhesión entre los objetos, de modo que queden unidos durante un tiempo determinado.

Corrector: artículo que se utiliza para corregir errores de escritura en documentos o trabajos

Palillos: artículos de mesa o cocina, consistentes en pequeños palos rectos de similar longitud.

Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello: accesorios para el peinado de cabello.

Manga protectora: accesorio de vestir, cubre parte del brazo.

Gargantilla: adorno que se coloca alrededor del cuello.

Aretes de fantasía: accesorio que se usa para adornar las orejas.

Láseres: luminaria que funciona con un láser para generar un espectro lumínico uniforme y amplio.

Relojes de pulsera: instrumento que mide, mantiene e indica el tiempo en unidades convencionales como horas, minutos o segundos.

Juguetes: objeto para jugar, entretener, divertirse, aprender, generalmente destinado a niños.

Bolígrafos: dispositivo usado para entintar una superficie con el propósito de escribir o dibujar.



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Colores: material artístico que se compone de una mina pigmentada encerrada en una funda de madera.
Peinetas: accesorio para el peinado del cabello que usan las mujeres por adorno o para asegurar el peinado.
Pinzas para cabello: accesorio para el peinado del cabello.

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. Colores en pastillas.
 - 1.1 Acuarelas.
- 2. Adhesivos preparados.
 - 2.1 Pegamento.
- 3. Preparaciones borra tinta.
 - 3.1 Corrector.
- 4. Artículos de mesa o de cocina, de madera.
 - 4.1 Palillos
- 5. Complementos (accesorios) de vestir.
 - 5.1 Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello.
 - 5.2 Manga protectora y gargantilla.
- 6 Bisutería.
 - 6.1 Aretes de fantasía.
- 7. Instrumentos y aparatos de óptica.
 - 7.1 Láseres.
- 8. Aparatos de relojería y sus partes.
 - 8.1 Relojes de pulsera.
- 9. Juguetes.
 - 9.1 Figuras Armables.
 - 9.2 Pollo de cuerda.
 - 9.3 Inflable.
 - 9.4 Resorte mágico.
 - 9.5 máquinas de videojuego
- 10. Manufacturas diversas
 - 10.1 Bolígrafos.
 - 10.2 Colores.
 - 10.3 Peinetas.
 - 10.4 Pinzas para cabello

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Dos, Caso Tres, Caso Cuatro, Caso Cinco, Caso Siete y Caso Ocho:

DA/AM/MS

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



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

**- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

1. Colores en pastillas.

1.1 Acuarelas.

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 "acuarelas" el **Capítulo 32 "Extractos curtientes o tintóreos; taninos y sus derivados; pigmentos y demás materias colorantes; pinturas y barnices; mástiques; tintas"** 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	32	"Extractos curtientes o tintóreos; taninos y sus derivados; pigmentos y demás materias colorantes; pinturas y barnices; mástiques; tintas"
-----------------	-----------	---

Las Consideraciones Generales del capítulo 32 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende las preparaciones utilizadas en las operaciones de curtido o precurtido de los cueros o de las pieles (extractos curtientes de origen vegetal, productos curtientes sintéticos, incluso mezclados con productos curtientes naturales y rindentes artificiales para curtición). Comprende también las materias colorantes procedentes de materias vegetales, animales o minerales o de origen sintético y la mayor parte de las preparaciones obtenidas a partir de estas materias (colores para cerámica, pinturas, tintas, etc.). Comprende, finalmente, además de los barnices, diversas preparaciones, tales como los secativos y la mayor parte de los mástiques. Con excepción de los productos comprendidos en las partidas 32.03 o 32.04, de los productos inorgánicos de los tipos utilizados como luminóforos (partida 32.06), de los vidrios derivados de la sílice fundida o del cuarzo fundido en las formas previstas en la partida 32.07 y de los tintes presentados en formas o envases para la venta al por menor de la partida 32.12, los productos de constitución química definida presentados aisladamente se excluyen de este Capítulo y se clasifican, en general, en los Capítulos 28 o 29. Para determinadas pinturas o barnices de las partidas 32.08 a 32.10 o mástiques de la partida 32.14, la mezcla de diferentes elementos o la adición de algunos de ellos (por ejemplo, endurecedores) se efectúa en el momento en que se usan. Siguen clasificados en estas partidas, siempre que los diferentes componentes sean:



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

- 1") *netamente identificables por su presentación como destinados a utilizarse juntos sin previo reacondicionamiento;*
- 2") *presentados simultáneamente, e*
- 3") *identificables por su naturaleza o por sus cantidades respectivas, como complementarios unos de otros.*

Sin embargo, en el caso de las preparaciones a las que hay que añadir un endurecedor en el momento de utilizarlas, el hecho de que este último no se presente simultáneamente no excluye a las preparaciones de estas partidas, siempre que, por su composición o su acondicionamiento, sean netamente identificables para su uso en la preparación de pinturas, barnices o mástiques."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

1. Colores en pastillas.

1.1 Acuarelas.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "acuarelas", con el título de la partida 32.13 "Colores para la pintura artística, la enseñanza, la pintura de carteles, para matizar o para entretenimiento y colores similares, en pastillas, tubos, botes, frascos o en formas o envases similares.", 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	32.13	"Colores para la pintura artística, la enseñanza, la pintura de carteles, para matizar o para entretenimiento y colores similares, en pastillas, tubos, botes, frascos o en formas o envases similares."
Subpartida	3213.10	- "Colores en surtidos."
Fracción	3213.10.01	"Colores en surtidos."
NICO	00	"Colores en surtidos."

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 32.13, aplicable a la mercancía en cuestión:

[Firma manuscrita]





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

"Esta partida comprende los colores o pinturas preparados que corresponden a los tipos utilizados para la pintura artística, la enseñanza, la pintura de letreros, o los colores utilizados para modificar los matices o para entretenimiento (por ejemplo, pinturas para acuarela, guaches o pinturas al óleo), siempre que se presenten en pastillas, tubos, botes, frascos, cubiletes y demás envases o presentaciones similares.
Las cajas surtidas de estos productos también están comprendidas aquí, incluso si contienen accesorios tales como pinceles, difuminos, cubiletes, paletas o espátulas."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1. Colores en pastillas.

1.1 Acuarelas.

Ubicada la mercancía en la partida **32.13**, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "acuarelas", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

3213.10.01 - "Colores en surtidos."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1. Colores en pastillas.

1.1 Acuarelas.

Siguiendo con la determinación de la fracción arancelaria, las Reglas Complementarias 1ª y 2ª, inciso d), contenidas en la fracción II del multicitado ordenamiento establecen respectivamente, que "Las Reglas Generales para la interpretación de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son igualmente válidas para establecer dentro de cada subpartida la fracción arancelaria aplicable, excepto para la Sección XXII, en la que se clasificaran las mercancías sujetas a operaciones especiales", y que las



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 las "acuarelas" les compete la fracción arancelaria:

3304.20.01 "Colores en surtidos."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

1. Colores en pastillas.

1.1 Acuarelas.

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 las "acuarelas" es:

3213.10.01 00 "Colores en surtidos."

**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

2. Adhesivos preparados.

2.1 Pegamento.

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 "pegamento" 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.

D. R. V. M. C. E.





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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	35	"Materias albuminoideas; productos a base de almidón o de fécula modificados; colas; enzimas"
-----------------	-----------	--

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 02 de diciembre de 2022, 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 Legales del capítulo 35 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"Notas.

1. Este Capítulo no comprende:
 - a) las levaduras (partida 21.02);
 - b) las fracciones de la sangre (excepto la albúmina de la sangre sin preparar para usos terapéuticos o profilácticos), los medicamentos y demás productos del Capítulo 30;
 - c) las preparaciones enzimáticas para precurtido (partida 32.02);
 - d) las preparaciones enzimáticas para el lavado o prelavado y demás productos del Capítulo 34;
 - e) las proteínas endurecidas (partida 39.13);
 - f) los productos de las artes gráficas con soporte de gelatina (Capítulo 49).
2. El término dextrina empleado en la partida 35.05 se aplica a los productos de la degradación de los almidones o féculas, con un contenido de azúcares reductores, expresado en dextrosa sobre materia seca, inferior o igual al 10%.
Los productos anteriores con un contenido de azúcares reductores superior al 10% se clasifican en la partida 17.02."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

2. Adhesivos preparados.

2.1 Pegamento.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "pegamento", con el título de la partida 35.06 "Colas y demás adhesivos preparados, no expresados ni comprendidos en otra parte; productos de cualquier clase



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

utilizados como colas o adhesivos, acondicionados para la venta al por menor como colas o adhesivos, de peso neto inferior o igual a 1 kg.", 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	35.06	"Colas y demás adhesivos preparados, no expresados ni comprendidos en otra parte; productos de cualquier clase utilizados como colas o adhesivos, acondicionados para la venta al por menor como colas o adhesivos, de peso neto inferior o igual a 1 kg."
Subpartida	3506.10	- "Productos de cualquier clase utilizados como colas o adhesivos, acondicionados para la venta al por menor como colas o adhesivos, de peso neto inferior o igual a 1 kg."
Fracciones	3506.10.9 9	"Los demás."
NICO	3506.10.9 9.99	"Los demás."

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 02 de diciembre de 2022, 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 35.06, aplicable a la mercancía en cuestión:

*Esta partida comprende:

A) Los productos de cualquier clase utilizados como colas o adhesivos, acondicionados para la venta al por menor como tales, de un peso neto inferior o igual a 1 kg.

Este grupo comprende las colas y otros adhesivos preparados del apartado B) siguiente, así como los demás productos de cualquier clase utilizados como colas o adhesivos, siempre que estén acondicionados para la venta al por menor como tales colas o adhesivos en envases cuyo contenido sea inferior o igual a 1 kg.

Los envases para la venta al por menor son generalmente frascos o potes de vidrio, cajas o tubos metálicos, cajas de cartón, bolsas de papel, etc.; pueden consistir, por ejemplo, en una simple tira de papel enrollada alrededor de una tableta de cola de huesos. Las colas y adhesivos listos para el uso presentados en frascos, potes o cajas llevan a veces, un pincelito del tipo apropiado que sigue en este caso el régimen de las colas y adhesivos y permanece clasificado aquí.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Quando se trate de productos que puedan servir para fines distintos que los de las colas o adhesivos (por ejemplo, la dextrina o la metilcelulosa en gránulos), **sólo** pueden clasificarse en esta partida **cuando** el envase para la venta al por menor contenga indicaciones que impliquen que estos productos se destinan a la venta como cola o adhesivo.

B) Las colas y demás adhesivos preparados que no estén expresados ni comprendidos en una partida más específica de la Nomenclatura, por ejemplo:

1) La **cola de gluten** (cola de Viena), fabricada, en general, con gluten hecho soluble por una fermentación incompleta. Estas colas se presentan, principalmente, en escamas o polvo cuyo color varía del amarillento al pardo.

2) Las **colas y demás adhesivos obtenidos por tratamiento químico de gomas naturales**.

3) Los **adhesivos a base de silicatos**, etc.

4) Las **preparaciones especialmente elaboradas para utilizarlas como adhesivos** que consisten en polímeros o en mezclas de polímeros de las partidas 39.01 a 39.13 que, independientemente de las sustancias que puedan añadirse a los productos del Capítulo 39 (materias de carga, plastificantes, disolventes, pigmentos, etc.), contienen otras sustancias añadidas no clasificables en este Capítulo (ceras, por ejemplo).

5) Los **adhesivos que consistan en una mezcla** de caucho, disolventes orgánicos, cargas inertes, vulcanizantes y resinas.

Están comprendidos en partidas más específicas de la Nomenclatura, **siempre que** no se presenten en las formas previstas en el apartado A) anterior, los productos citados a continuación:

a) La cola de caseína (**partida 35.01**), la cola de origen animal (**partida 35.03**) y la cola a base de almidón o de fécula, de dextrina o de otros almidones o féculas modificados (**partida 35.05**).

b) Los productos tales como: la liga (**partida 13.02**), los silicatos sin mezclar (**partida 28.39**), el caseinato de calcio (**partida 35.01**), la dextrina (**partida 35.05**), las dispersiones o las disoluciones de polímeros de las partidas 39.01 a 39.13 (**Capítulo 39 o partida 32.08**) y las dispersiones o las disoluciones de caucho (**Capítulo 40**), tanto si estos productos son susceptibles de utilizarse como colas u otros adhesivos en el mismo estado en que se presentan, como si lo son después de una transformación.

Hay que destacar que entre los productos comprendidos en esta partida, algunos se utilizan directamente como colas o adhesivos, mientras que otros necesitan una disolución o una dispersión en agua antes de su empleo.

Esta partida **no comprende** los aprestos para la industria textil (**partida 38.09**), ni los aglomerantes para núcleos de fundición (**partida 38.24**), que en algunos países suelen denominarse colas, pero que no se utilizan por sus propiedades adhesivas."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

2. Adhesivos preparados.



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

2.1 Pegamento.

Ubicada la mercancía en la partida 35.06, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "pegamento", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

3506.10 - *"Productos de cualquier clase utilizados como colas o adhesivos, acondicionados para la venta al por menor como colas o adhesivos, de peso neto inferior o igual a 1 kg."*

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

2. Adhesivos preparados.

2.1 Pegamento.

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

3506.10.99 "Los demás."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

2. Adhesivos preparados.

2.1 Pegamento.

DARWIN





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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 los "pegamentos" es:

3506.10.99 99 "Los demás."

- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 38

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 Segundo 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 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación con sus respectivas actualizaciones, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"1. En la partida 38.01:

Se clasifican los desperdicios y desechos de manufacturas; así como las manufacturas agotadas que solo sirven para la recuperación del grafito artificial.

En esta partida, la expresión "preparaciones a base de grafito u otros carbonos, en pasta, bloques, plaquitas u otras semimanufacturas" comprende entre otras a las semimanufacturas de "composiciones metalográficas, que se obtienen por una técnica parecida a la sinterización (aglomeración, moldeado y cocción) a partir de mezclas de polvo de grafito y de polvo de metales comunes (cobre, cadmio o aleaciones de estos metales) cuya proporción puede variar entre 10% y 95%".

El grafito coloidal o semicoloidal clasificado en esta partida, comprende únicamente el grafito en suspensión coloidal o semicoloidal en cualquier medio, siempre que el grafito constituya el elemento base.

2. *El dipenteno en bruto clasificado en la partida 38.05 puede presentar un contenido, en peso, de hasta 80% de dipenteno y 20% de otras esencias terpénicas.*

3. *En la partida 38.10 el decapado se efectúa como operación de acabado del metal, en una etapa anterior del proceso metalúrgico o también como operación preparatoria de trabajos de superficie. Por otra parte, quedan excluidas de esta partida las preparaciones de limpieza de los metales, que se clasifican en la partida 34.02.*



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

4. La partida 38.14 comprende a los disolventes y diluyentes orgánicos (aunque su contenido en aceites del petróleo sea superior o igual al 70% en peso).

5. En la partida 38.22 la denominación, materiales de referencia certificados se refiere a los que son utilizados para: comprobar la calidad y trazabilidad de los productos de metrología, calibrar un aparato, evaluar un método de medida y para atribuir o asignar valores a los materiales.

6. La partida 38.23 comprende:

a) El aceite de tall oil en bruto cuyo contenido de ácidos grasos principalmente ácido oleico y linoleico separados de la casi totalidad de los ácidos resínicos del tall oil por destilación fraccionada en vacío o por cualquier otro procedimiento, sea superior o igual al 90% en peso;

b) El ácido oleico clasificado en esta partida presenta una pureza inferior al 85% en peso;

c) Los demás ácidos grasos con una pureza inferior al 90% se clasifican en esta partida;

d) Esta partida comprende a los alcoholes grasos cuya pureza sea inferior al 90% (calculado en relación con el peso del producto en estado seco).

7. Se excluyen de la partida 38.26:

a) Las mezclas que contengan una cantidad superior o igual al 70% en peso, de aceites de petróleo o de aceites obtenidos a partir de minerales bituminosos (partida 27.10);

b) Los productos derivados de aceites vegetales que han sido completamente desoxigenados y que se componen exclusivamente de cadenas de hidrocarburos alifáticos (partida 27.10).

8. Para las subpartidas 3808.91 a 3808.99, los productos que presenten usos múltiples susceptibles de clasificarse en varias subpartidas, su clasificación se regirá por lo establecido en la Regla General 3, de la fracción I, del Artículo 2o. de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación."

**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

3. Preparaciones borra tinta.

3.1 Corrector.

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 "corrector" de la Tarifa de la Ley de los

D. [Firma]



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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	38	"Productos diversos de las industrias químicas"
-----------------	-----------	--

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 02 de diciembre de 2022, 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 Legales del capítulo 38 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"Notas.

1 Este Capítulo no comprende:

a) los productos de constitución química definida presentados aisladamente, excepto los siguientes:

- 1) el grafito artificial (partida 38.01);
- 2) los insecticidas, raticidas y demás antirroedores, fungicidas, herbicidas, inhibidores de germinación y reguladores del crecimiento de las plantas, desinfectantes y productos similares, presentados en las formas o envases previstos en la partida 38.08;

3) los productos extintores presentados como cargas para aparatos extintores o en granadas o bombas extintoras (partida 38.13);

4) los materiales de referencia certificados especificados en la Nota 2 siguiente;

5) los productos citados en las Notas 3 a) ó 3 c) siguientes;

b) las mezclas de productos químicos con sustancias alimenticias u otras que tengan valor nutritivo, de los tipos utilizados en la preparación de alimentos para consumo humano (partida 21.06, generalmente);





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

c) las escorias, cenizas y residuos (incluidos los lodos, excepto los lodos de depuración), que contengan metal, arsénico o sus mezclas y cumplan las condiciones de las Notas 3 a) ó 3 b) del Capítulo 26 (partida 26.20);

d) los medicamentos (partidas 30.03 ó 30.04);

e) los catalizadores agotados de los tipos utilizados para la extracción de metal común o para la fabricación de compuestos químicos a base de metal común (partida 26.20), los catalizadores agotados de los tipos utilizados principalmente para la recuperación de metal precioso (partida 71.12), así como los catalizadores constituidos por metales o aleaciones metálicas que se presenten, por ejemplo, en forma de polvo muy fino o de tela metálica (Secciones XIV o XV).

2. A) En la partida 38.22, se entiende por material de referencia certificado el material de referencia que está acompañado por un certificado que indica los valores de las propiedades certificadas y los métodos utilizados para determinar estos valores, así como el grado de certeza asociado a cada valor, el cual es apto para ser utilizado con fines de análisis, calibración o referencia.

B) Con excepción de los productos de los Capítulos 28 ó 29, para la clasificación del material de referencia certificado, la partida 38.22 tiene prioridad sobre cualquier otra partida de la Nomenclatura.

3. Se clasifican en la partida 38.24 y no en otra de la Nomenclatura:

a) los cristales cultivados (excepto los elementos de óptica) de óxido de magnesio o de sales halogenadas de los metales alcalinos o alcalinotérreos, de peso unitario superior o igual a 2.5 g;

b) los aceites de fusel; el aceite de Dippel;

c) los productos borradores de tinta acondicionados en envases para la venta al por menor;

d) los productos para la corrección de clisés de mimeógrafo ("stencils") y demás correctores líquidos, acondicionados en envases para la venta al por menor;

e) los indicadores cerámicos fusibles para el control de la temperatura de los hornos (por ejemplo, conos de Seger).

4. En la Nomenclatura, se entiende por desechos y desperdicios municipales los recolectados de viviendas particulares, hoteles, restaurantes, hospitales, almacenes, oficinas, etcétera y los recogidos en calzadas y aceras, así como los desechos de material de construcción y los escombros de demolición. Estos desechos y desperdicios generalmente contienen una gran variedad de materias, tales como plástico, caucho, madera, papel, textil, vidrio, metal, productos



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

alimenticios, muebles rotos y demás artículos deteriorados o descartados. Sin embargo, la expresión desechos y desperdicios municipales no comprende:

- a) las materias o artículos que han sido separados de estos desechos como, por ejemplo: los desechos de plástico, caucho, madera, papel, textiles, vidrio o metal y las baterías usadas, que siguen su propio régimen;
- b) los desechos industriales;

c) los desechos farmacéuticos, tal como se definen en la Nota 4 k) del Capítulo 30;

d) los desechos clínicos, tal como se definen en la Nota 6 a) siguiente.

5. En la partida 38.25, se entiende por lodos de depuración, los lodos procedentes de las plantas de depuración de los efluentes urbanos incluidos los desechos de pretratamiento, los desechos de la limpieza y los lodos no estabilizados. Se excluyen los lodos estabilizados aptos para ser utilizados como abono (Capítulo 31).

6. En la partida 38.25, la expresión los demás desechos comprende:

- a) los desechos clínicos, es decir, desechos contaminados procedentes de investigaciones médicas, análisis, tratamientos o demás procedimientos médicos, quirúrgicos, odontológicos o veterinarios, los que frecuentemente contienen sustancias patógenas o farmacéuticas y requieren de procedimientos especiales de destrucción (por ejemplo: apósitos, guantes o jeringas, usados);
- b) los desechos de disolventes orgánicos;

c) los desechos de soluciones decapantes, fluidos hidráulicos, líquidos para frenos y líquidos anticongelantes;

d) los demás desechos de la industria química o de las industrias conexas.

Sin embargo, la expresión los demás desechos no comprende los desechos que contengan principalmente aceites de petróleo o de mineral bituminoso (partida 27.10)."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

3. Preparaciones borra tinta.

3.1 Corrector.



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "corrector", con el título de la partida 38.24 "Preparaciones aglutinantes para moldes o núcleos de fundición; productos químicos y preparaciones de la industria química o de las industrias conexas (incluidas las mezclas de productos naturales), no expresados ni comprendidos en otra parte.", 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	38.24	"Preparaciones aglutinantes para moldes o núcleos de fundición; productos químicos y preparaciones de la industria química o de las industrias conexas (incluidas las mezclas de productos naturales), no expresados ni comprendidos en otra parte."
		- " Los demás."
Subpartida	3824.99	- - " Los demás."
Fracciones	3824.99.0 1	"Preparaciones borra tinta."
NICO	3824.99.0 .1 00	"Preparaciones borra tinta."

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 02 de diciembre de 2022, 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 38.24, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende:

A. – PREPARACIONES AGLUTINANTES PARA MOLDES O PARA NUCLEOS DE FUNDICION

Esta partida comprende los aglutinantes para núcleos de fundición, a base de productos resinosos naturales (por ejemplo, colofonia), aceite de linaza, mucilagos vegetales, dextrina, melaza o polimeros del Capítulo 39, etc.

Se trata aquí de preparaciones que mezcladas con arenas de moldeo dan a éstas una consistencia tal que pueden utilizarse en fundiciones como moldes o como núcleos y facilitar la eliminación después de la colada de la pieza.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Sin embargo, la dextrina y otros almidones y féculas modificados y las colas a base de almidón o de fécula, de dextrina o de otros almidones o féculas modificados se clasifican en la partida 35.05.

**B. – PRODUCTOS QUÍMICOS Y PREPARACIONES
(QUÍMICAS U OTRAS)**

Con casi sólo tres excepciones (véanse los apartados 7), 19) y 31) siguientes), esta partida no comprende productos de constitución química definida presentados aisladamente.

Los productos químicos incluidos aquí son productos cuya constitución no está definida y que, o bien se obtienen como subproductos de la fabricación de otras materias (es el caso, por ejemplo, de los ácidos nafténicos), o bien se preparan especialmente.

Las preparaciones (químicas u otras) consisten en mezclas (de las que las emulsiones y dispersiones son formas especiales), o bien, a veces, disoluciones. (Se recuerda que las disoluciones en agua de productos químicos de los Capítulos 28 o 29 permanecen comprendidas en estos Capítulos, mientras que las disoluciones de estos productos en otros disolventes están excluidas de ellos, salvo muy pocas excepciones y, por esta razón, consideradas como preparaciones).

Las preparaciones clasificadas aquí pueden estar entera o parcialmente compuestas de productos químicos (lo que constituye el caso general) o totalmente formadas por componentes naturales (véase, principalmente, el apartado 23) siguiente).

Esta partida no comprende sin embargo las mezclas de productos químicos y sustancias alimenticias u otras sustancias con valor nutritivo de los tipos utilizados para la preparación de determinados alimentos para el consumo humano, ya como componentes de estos alimentos, ya como mejoradores de ciertas características (por ejemplo, mejoradores de panadería, de repostería o de galletería). Estos productos se clasifican generalmente en la partida 21.06.

Siempre que no contravengan las reservas formuladas anteriormente, se pueden citar entre los productos químicos y las preparaciones comprendidas aquí:

1) Los ácidos nafténicos (subproductos del refinado de determinados aceites de petróleo o de minerales bituminosos), así como sus sales, con excepción de los naftenatos hidrosolubles de la partida 34.02 y de las sales de las partidas 28.43 a 28.46 y 28.52. Están comprendidos aquí, en particular, los naftenatos de calcio, bario, zinc, manganeso, aluminio, cobalto, cromo, plomo, de los que algunos se utilizan para la obtención de secantes o de aditivos para aceites minerales, así como los naftenatos de cobre, utilizados para la preparación de fungicidas.



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

2) Las mezclas sin aglomerar de carburos metálicos (de carburo de wolframio, de molibdeno, etcétera) entre sí o con aglutinantes metálicos (por ejemplo, cobalto) para la fabricación de puntas de útiles o artículos similares de la partida 82.09.

3) Los aditivos preparados para cemento, morteros u hormigones, por ejemplo, las preparaciones antiácidas a base de silicatos de sodio o de potasio y de fluorosilicatos de sodio o de potasio, así como las preparaciones para añadir al cemento con objeto de hacerlo impermeable (incluso con jabón), principalmente, las preparaciones a base de óxido de calcio, de ácidos grasos, etc.

4) El mortero y hormigón no refractarios.

5) El sorbitol, excepto el de la partida 29.05.

Esta categoría comprende principalmente los jarabes de sorbitol (D-glucitol) que contengan otros polioles, cuyo contenido en D-glucitol está generalmente comprendido entre 60 y 80% sobre el extracto seco. Este producto se obtiene por hidrogenación de jarabe de glucosa con un elevado contenido de di- y polisacáridos, sin que se haya seguido ningún procedimiento para aislarlos. Tienen la propiedad de ser difícilmente cristalizables y se utilizan en un gran número de industrias (productos alimenticios, cosméticos o farmacéuticos, materias plásticas o materias textiles, principalmente).

El sorbitol que responda a las exigencias de la Nota 1 del Capítulo 29 se clasifica en la partida 29.05. El sorbitol de este tipo se obtiene comúnmente por hidrogenación de glucosa o de azúcar invertido.

6) Las mezclas de carburo de calcio, carbonato de calcio y otras materias, tales como el carbono o el fluoruro de calcio, preparadas para su utilización como productos desulfurantes en siderurgia.

7) Los cristales cultivados (excepto los elementos de óptica) de óxido de magnesio o de sales halogenadas de los metales alcalinos o alcalinotérreos (de fluoruro de calcio o de litio, de cloruro de potasio o de sodio, de bromuro de potasio, de bromoyoduro de potasio, etc.), de peso unitario superior o igual a 2.5 gr. Los elementos de óptica de cristales cultivados se clasifican en la partida 90.01.

Los cristales cultivados (con exclusión de los elementos de óptica) de peso unitario inferior a 2.5 g se clasifican en el Capítulo 28, o en la partida 25.01 (cristales de cloruro de sodio) o en la partida 31.04 (cristales de cloruro de potasio).

8) Los sulfonatos de petróleo insolubles en agua, que se obtienen del petróleo o de sus fracciones por sulfonación, principalmente con ácido sulfúrico, óleum o anhídrido sulfúrico disuelto en anhídrido sulfuroso líquido, seguido normalmente este tratamiento de una neutralización. Hay que observar que los sulfonatos de petróleo solubles en agua, tales como los de los metales alcalinos de amonio o de etanolaminas se clasifican en la partida 34.02.

9) Los policlorodifenilos (mezclas de derivados clorados del difenilo) y las cloroparafinas.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Los policlorodifenilos y cloroparafinas sólidos que presenten el carácter de ceras artificiales se clasifican en la partida 34.04.

10) Poli(oxietileno) (polietilenglicol) de peso molecular muy bajo, por ejemplo, las mezclas de di-, tri- y tetra(oxietilén)glicoles.

Todos los demás tipos de poli(oxietileno) (polietilenglicol) se clasifican en la partida 39.07 o en la partida 34.04 si presentan el carácter de ceras artificiales.

11) Las mezclas de mono-, di- y tri-, ésteres de ácidos grasos del glicerol, utilizadas como emulsionantes de las grasas.

Sin embargo, cuando estos productos presenten el carácter de ceras artificiales, corresponden a la partida 34.04.

12) Los aceites de fusel, que se obtienen durante la rectificación de las flemas.

13) El aceite de Dippel (aceite de huesos, alquitrán de huesos), que se obtienen por destilación hidrogenada de huesos o astas de rumiantes. Es un líquido negrozco muy viscoso y con olor fétido, que se utiliza principalmente en la preparación de insecticidas o de bases pirídicas.

14) Los intercambiadores de iones (incluso los intercambiadores de bases y los intercambiadores de ácidos), excepto los polímeros del Capítulo 39. Son preparaciones insolubles que, en contacto con la disolución de un electrolito, intercambian, por una reacción reversible, uno de los iones por un ion de un compuesto disuelto en la disolución. Esta propiedad de intercambiadores de iones se aprovecha industrialmente, por ejemplo, para liberar de sales de calcio o de magnesio el agua muy caliza (incrustantes) destinada a la alimentación de las calderas, en las industrias textiles o de tintorería, en las de blanqueado, etc. Se utilizan también para transformar el agua salada en agua potable o para otros usos. Se excluyen las zeolitas artificiales (aunque sean de constitución química definida) (partida 28.42), excepto las que contengan aglomerantes.

15) Las preparaciones desincrustantes a base de carbonato o de silicato de sodio, de materias tánicas, etc. Añadidas a las aguas duras, estas preparaciones tienen como objeto precipitar en forma de lodos evacuables la mayor parte de las materias incrustantes (sales de calcio o de magnesio) que el agua contiene en disolución, previniendo de este modo los depósitos calcáreos que podrían formarse en los hervidores, tubos de calderas de vapor u otros aparatos por los que circula el agua.

16) La oxilita (o piedra de oxígeno), que se prepara añadiendo a un peróxido de sodio pequeñas cantidades de productos (por ejemplo, sales de cobre o de níquel) que tienen como papel regularizar



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

el desprendimiento de oxígeno al sumergirlas en agua. La oxilita se presenta frecuentemente en cubos o en placas.

17) *Los aditivos para endurecer los barnices o colas, por ejemplo los que consisten en una mezcla de cloruro de amonio y urea.*

18) *Los compuestos absorbentes a base de bario, de circonio, etc., que sirven para perfeccionar el vacío en los tubos o válvulas eléctricos. Estas composiciones se presentan generalmente en pastillas, tabletas o formas análogas o también en tubos o alambres metálicos.*

19) *Los productos borradores de tinta (es decir, para quitar la tinta) acondicionados en envases para la venta al por menor. Consisten normalmente en disoluciones acuosas de productos de constitución química definida. Según su naturaleza, la operación necesita un solo producto (una disolución acuosa de cloramina), o bien dos productos diferentes cuyas funciones son complementarias. En este último caso, se presentan dos frascos unidos en el mismo envase de los que uno contiene, por ejemplo, una disolución acuosa de bisulfito de sodio y el otro una disolución acuosa de permanganato de potasio.*

20) *Los productos para la corrección de clichés o estenciles acondicionados en envases para la venta al por menor. Consisten normalmente en barnices celulósicos coloreados de rosa, contenidos en frasquitos cuya tapa está provista, en la mayoría de los casos, de un pincel.*

Estos barnices se excluyen de esta partida cuando no estén acondicionados para la venta al por menor para este uso. Los diluyentes orgánicos compuestos para estos barnices se clasifican en la partida 38.14.

21) *Los líquidos correctores acondicionados en envases para la venta al por menor. Se trata de líquidos opacos (de color blanco u otro) constituidos esencialmente por pigmentos, aglutinantes y disolventes, que se utilizan para enmascarar los errores mecanográficos u otras marcas indelebles en los textos mecanografiados, manuscritos, fotocopias, hojas o planchas para máquinas de imprimir en offset o artículos similares. Se presentan normalmente en frasquitos con un pequeño contenido (con la tapa frecuentemente provista de un pincel), en cajas o en forma de estilográficas.*

Los diluyentes orgánicos compuestos para estos líquidos se clasifican en la partida 38.14.

22) *Las preparaciones enológicas, que se utilizan principalmente para clarificar el vino y las preparaciones para la clarificación de otras bebidas fermentadas. Frecuentemente son a base de poli(vinilpirrolidona) o de sustancias gelatinosas o albuminosas, tales como la ictiocola, la gelatina, la espuma perlada de Irlanda y la clara de huevo. Sin embargo, se excluyen las preparaciones que contengan enzimas (partida 35.07).*



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

23) Los diluyentes compuestos para pinturas (cargas). Son preparaciones en polvo que se añaden frecuentemente a la pintura (excepto a las pinturas al agua) con objeto de reducir el precio de costo y que, en ciertos casos, tienen al mismo tiempo el fin de mejorar determinadas cualidades (por ejemplo, facilitar la dispersión de los pigmentos colorantes). Se utilizan también en la fabricación de pinturas al agua en las que, en este caso, desempeñan el papel de pigmentos. Estas preparaciones consisten en mezclas entre sí de dos o más productos naturales (creta, sulfato de bario natural, pizarra, dolomita, carbonato de magnesio natural, yeso, amianto, mica, talco, calcita, etc.), en mezclas de productos naturales de los tipos precitados con productos químicos o también en mezclas entre sí de productos químicos (por ejemplo, mezclas de hidróxido de aluminio y de sulfato de bario).

Esta categoría de productos comprende igualmente el carbonato de calcio natural (blanco de Champaña) finamente pulverizado y en el que cada partícula está recubierta mediante un tratamiento especial, de una película hidrófuga de ácido esteárico.

24) Las preparaciones para ciertos artículos cerámicos (por ejemplo, dientes artificiales). Consisten, principalmente, en mezclas a base de caolín, de cuarzo y de feldespato.

25) Los indicadores cerámicos fusibles para el control de la temperatura de los hornos (por ejemplo, conos de Seger). Son pequeños artículos, generalmente de forma piramidal, formados por mezclas de sustancias análogas a las que forman la composición de las pastas cerámicas o de las preparaciones vitrificables. Su composición se ha estudiado para que se ablanden y fundan a una temperatura bien determinada. Permiten así vigilar la cocción de los objetos de cerámica, por ejemplo.

26) La cal sodada, que se prepara impregnando con sosa cáustica cal pura y se utiliza para absorber el anhídrido carbónico en los aparatos respiratorios de recirculación de aire para anestesia, en los submarinos, etc. Se excluye la cal sodada que se presente como reactivo de laboratorio (partida 38.22).

27) El gel de sílice hidratado coloreado con sales de cobalto, que se utiliza como desecante y cambia el color cuando termina su actividad.

28) Las preparaciones antiherrumbre. Se trata de preparaciones a base, por ejemplo, de ácido fosfórico, que actúan químicamente para prevenir la herrumbre.

Las preparaciones antiherrumbre a base de lubricantes se clasifican en las partidas 27.10 o 34.03, según los casos.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

29) Las preparaciones (por ejemplo, comprimidos) que consistan en una mezcla de sacarina o de sus sales y de sustancias tales como el bicarbonato de sodio (hidrogenecarbonato de sodio) y el ácido tartárico principalmente, que no sean sustancias alimenticias y se utilicen para edulcorar.

30) Las sales para salazón constituidas por cloruro de sodio al que se han añadido nitrito de sodio (sales nitradas) o nitrato de sodio (sales nitradas).

Estos mismos productos, cuando se les ha añadido azúcar, se clasifican en la partida 21.06.

31) Determinados elementos sin montar, cortados, de materias piezoeléctricas (excepto el cuarzo, la turmalina, etc., de las partidas 71.03 o 71.04).

Las materias más comúnmente utilizadas para la preparación de elementos piezoeléctricos de esta partida son:

a) La sal de Seignette (tartrato doble de potasio y de sodio tetrahidratado); el tartrato de etilendiamina; los ortomonofosfatos de amonio, de rubidio, de cesio y los cristales mixtos de estos últimos.

b) El titanato de bario, el circotitanato de plomo; el metaniobato de plomo; el circotitanato doble de plomo y de estroncio; el titanato de calcio, etc.

Se pueden obtener tallando con precisión, en el sentido del eje eléctrico, cristales cultivados de gran calidad. Los cristales sin cortar siguen su propio régimen, Capítulos 28 o 29, si son compuestos de constitución química definida presentados aisladamente; en caso contrario, permanecen clasificados en esta partida.

También están clasificados aquí los elementos policristalinos polarizados de los productos del apartado b), sin montar.

32) Las preparaciones para facilitar la adherencia de las correas de transmisión, constituidas por grasas, abrasivos, etc., aunque contengan 70% o más en peso de aceites de petróleo o de minerales bituminosos.

33) Productos intermedios de la fabricación de determinadas sustancias terapéuticas (por ejemplo, los antibióticos) que se obtienen con microorganismos por fermentación, filtración y primera extracción y no contienen generalmente más de 70% de sustancias activas; por ejemplo, las tortas alcalinas, que son productos intermedios de la fabricación de la clorotetraciclina (aureomicina), constituidas por el micelio inactivo, el adyuvante de filtración y, en una proporción de 10% a 15%, la clorotetraciclina.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

34) Los artículos que producen un efecto luminoso por un fenómeno de quimiluminiscencia, por ejemplo las barritas en las que el efecto luminoso se obtiene por una reacción química entre ésteres de tipo oxálico y peróxido de hidrógeno, en presencia de un disolvente y de un compuesto fluorescente.

35) Las preparaciones para facilitar el arranque de los motores de gasolina, que contienen eter etílico y aceites de petróleo en una proporción superior o igual al 70% en peso, así como otros elementos, si el eter dietílico constituye el elemento base.

36) El polvo compuesto de cerca de 30% de harina de centeno, una cantidad casi igual de celulosa de madera, cemento, cola y creta, que se utiliza, después de mezclado con agua, como pasta para modelar. Sin embargo, esta partida no comprende la pasta para modelar preparada de la partida 34.07.

37) El "pigmento mate" compuesto de una sal de aluminio y un ácido resínico modificado y cuyas partículas están recubiertas de un eter de la celulosa destinado a protegerlas contra los disolventes y a evitar la formación de un depósito.

38) La pasta de escamas de pescado o "guano" de pescado, que consiste en una pasta en bruto plateada, que se obtiene tratando las escamas de pescado en presencia de white spirit y destinada, por la guanina que contiene, a su utilización, después de refinada, en la fabricación de esencia de Oriente.

39) Los cristales de bromoyoduro de talio, constituidos por una disolución sólida de bromuro y de yoduro, que se utilizan por sus propiedades ópticas (gran transparencia a los rayos infrarrojos).

40) Los productos gelificantes de constitución química no definida, que consistan en una montmorillonita que se haya sometido a un tratamiento especial para hacerla organófila, que se presenta en un polvo de color blanco crema, y se utiliza para la fabricación de numerosas preparaciones orgánicas (pinturas, barnices, dispersiones de polímeros de vinilo, ceras, adhesivos, mástiques, cosméticos, etc.).

41) Los ácidos grasos industriales:

1°) Dimerizados.

2°) Trimerizados.

3°) Esterificados con alcohol amílico y después epoxidados.

42) El aglomerado a base de óxido molibdeno técnico, carbono y ácido bórico, preparado para utilizarlo como composición de aporte en la fabricación de aceros.

DARM/MCC

Página 42 de 167

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

43) El producto en polvo denominado comercialmente "óxido gris" u "óxido negro" o a veces impropriamente "polvo de plomo", que consiste en una mezcla especialmente preparada de monóxido de plomo (65% a 80%) y plomo metal (el resto) obtenido por oxidación controlada de plomo puro durante un tratamiento en un molino de bolas y utilizado en la fabricación de placas para acumuladores.

44) Las mezclas de isómeros de dos compuestos orgánicos diferentes, los isómeros de divinilbenceno (proporción típica, de 25% a 45%) y los isómeros de etilvinilbenceno (proporción típica de 33% a 50%), utilizados como reticulantes en las resinas de poliestireno en las que los dos grupos de isómeros intervienen en la reticulación.

45) Las mezclas utilizadas como espesantes o como estabilizantes de emulsiones en las preparaciones químicas o también como aglomerantes para la fabricación de muelas abrasivas, que consisten en productos clasificados en distintas partidas o bien en una misma partida del Capítulo 25, incluso con materias clasificadas en otros Capítulos y que tengan alguna de las composiciones siguientes:

- Mezcla de diversas arcillas.
- Mezcla de diversas arcillas con feldespato.

- Mezcla de arcilla, de feldespato en polvo y bórax natural (tinkal) pulverizado.

- Mezcla de arcilla, de feldespato y de silicato de sodio.

46) Las mezclas utilizadas como soporte de cultivo, tales como las tierras de transplante, que consisten en productos del Capítulo 25 (tierra, arena, arcilla), aunque contengan pequeñas cantidades de elementos fertilizantes: nitrógeno, fósforo o potasio.

Se excluyen sin embargo, las mezclas de turba con arena y arcilla cuyo carácter esencial se lo confiera la turba (partida 27.03).

47) La pasta a base de gelatina utilizada para reproducciones gráficas, rodillos entintadores de imprenta y usos similares. La composición de estas pastas es variable, pero el elemento esencial es la gelatina, a la que se añaden proporciones variables de dextrina o sulfato de bario en las pastas para copiar y glicerol o azúcar y cargas (caolin, etc.) en las pastas para rodillos de imprenta.

Estas pastas están comprendidas aquí, tanto si se presentan en masa (cajas, bidones, etc.) como si se presentan dispuestas ya para su uso (generalmente sobre papel o tejidos).

Los rodillos de imprenta recubiertos de pasta se clasifican en la partida 84.43.

DAM/MSG

Página 43 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

48) Los ésteres monoalquílicos de ácidos grasos de cadena larga derivados de aceites vegetales o de grasas animales (denominados "biodiésel") y utilizados especialmente como carburante para motores de combustión interna de encendido por compresión.

Los productos mezclados que contengan una cantidad superior o igual al 70% en peso, de aceites de petróleo o de aceites obtenidos a partir de minerales bituminosos se clasifican en la partida 27.10.

Se excluyen igualmente:

a) Los aprestos y productos de acabado y demás productos o preparaciones de los tipos utilizados en la industria textil, del papel, del cuero o industrias similares, de la partida 38.09.

b) Las mezclas de materias minerales para usos de aislamiento térmico o sonoro o para la absorción de sonido, de la partida 68.06 o las mezclas a base de amianto y de carbonato de magnesio, de la partida 68.12."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

3. Preparaciones borra tinta.

3.1 Corrector.

Ubicada la mercancía en la partida **38.24**, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de **"correctores"**, procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- **"Los demás:"**

Ahora bien, respecto de los **"correctores"**, procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel sin codificar con texto:

3824.99 - - "Los demás."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

3. Preparaciones borra tinta.

3.1 Corrector.

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

3824.99.01 "Preparaciones borra tinta."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

3. Preparaciones borra tinta.

3.1 Corrector.

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 los "correctores" es:

3824.99.01 00 "Preparaciones borra tinta."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

4. Artículos de mesa o de cocina, de madera.

4.1 Palillos

Página 45 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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 **"palillos"** el **Capítulo 44 "Madera, carbón vegetal y manufacturas de madera"** 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	44	"Madera, carbón vegetal y manufacturas de madera."
-----------------	-----------	---

Las Consideraciones Generales del capítulo 44 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende la madera en bruto, los productos semimanufacturados de madera y, en general, las manufacturas de estas materias.

Estos productos pueden agruparse en las categorías siguientes:

1) *La madera en bruto (tal como se ha talado, groseramente escuadrada o simplemente hendida, descortezada, etc.), la leña, los desperdicios y desechos de madera, el aserrín de madera, la madera en plaquetas o en partículas; los flejes de madera, rodrigones o tutores, estacas y estaquillas de madera, etc.; el carbón vegetal; la lana y la harina de madera; las traviesas o durmientes de madera para vías férreas y similares (partidas 44.01 a 44.05, generalmente). Hay que observar, sin embargo, que este Capítulo no comprende la viruta de madera y las astillas, trituradas, molidas o pulverizadas, de las especies utilizadas principalmente en perfumería, en medicina o como insecticidas, parasiticidas o similares (partida 12.11), así como las virutas de madera o las astillas, molidas o pulverizadas utilizadas principalmente para teñir o curtir (partida 14.04).*

2) *La madera aserrada, desbastada, cortada, desenrollada, cepillada, lijada, unida a tope, por ejemplo, por entalladuras múltiples (procedimiento que produce una junta encolada parecida a los dedos entrelazados y que consiste en unir a tope trozos más cortos para obtener una pieza de madera de la longitud deseada), o perfiles (partidas 44.07 a 44.09).*

3) *Los tableros de partículas y tableros similares, los tableros de fibra, la madera estratificada, la madera llamada densificada (partidas 44.10 a 44.13).*

4) *Las manufacturas de madera, con exclusión de los artículos mencionados en la Nota 1 de este Capítulo y que son, junto con otros, contemplados a continuación en las distintas Notas explicativas (partidas 44.14 a 44.21).*

Los tableros para la construcción constituidos por la superposición de varias capas de madera y de plástico se clasifican, en principio, en este Capítulo. La clasificación de estos tableros depende



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

de la o las superficies exteriores que, comúnmente, le confieren el carácter esencial, habida cuenta de su utilización. Así, por ejemplo, los tableros de construcción utilizados como elementos para techados, paredes o pisos, constituidos por una cara exterior de madera (tablero de partículas) combinada con una capa de plástico aislante se clasifican en la partida 44.10, cualquiera que sea el espesor del plástico, pues es la resistencia y la rigidez de la madera las que permiten utilizar el tablero como elemento de construcción de madera, mientras que la capa de plástico sólo tiene una función accesoria de aislante. Por el contrario, un tablero cuya parte de madera sólo sirva de soporte a una superficie exterior de plástico, se clasifica en la mayoría de los casos en el Capítulo 39.

Los artículos de madera desmontados o sin ensamblar todavía se clasifican con los mismos artículos montados o ensamblados, siempre que las diversas partes se presenten juntas. Del mismo modo, los accesorios de vidrio, mármol, metal u otras materias, montados o sin montar, presentados con los artículos de madera a los que pertenecen, siguen el mismo régimen que dichos artículos.

Los artículos contemplados en las partidas 44.14 a 44.21 pueden estar constituidos tanto por madera natural, como por tableros de partículas o similares, tableros de fibra, madera estratificada o madera densificada (véase la Nota 3 de este Capítulo).

En la Nomenclatura, la clasificación de la madera no se modifica, generalmente, como consecuencia de los tratamientos necesarios para su conservación, tales como eliminación de la savia, carbonización superficial, revestimientos someros o impregnación con creosota u otros conservantes (por ejemplo, alquitrán de hulla, pentaclorofenol (ISO), arseniato de cobre al cromo o arseniato de cobre amoniaco). El pintado, teñido o barnizado de la madera, tampoco influye en su clasificación. Sin embargo, estas consideraciones generales no se aplican en las subpartidas de las partidas 44.03 y 44.06, en las que se han previsto disposiciones especiales para la clasificación de ciertas categorías de madera pintada, teñida o tratada con conservantes.

Algunas materias leñosas, por ejemplo, el bambú y el mimbre, que se emplean principalmente para la fabricación de artículos de cestería, se clasifican en la partida 14.01, cuando están sin trabajar y en el Capítulo 46, cuando se trata de manufacturas de cestería. Sin embargo, los artículos de bambú en forma de plaquetas o de partículas (utilizados para la fabricación de paneles de partículas, paneles de fibras o pasta de celulosa) y los artículos de bambú o de otras materias leñosas que no son manufacturas de cestería, ni muebles, ni otros artículos comprendidos más específicamente en otra parte, se clasifican en este Capítulo con los artículos correspondientes de madera, salvo disposiciones contrarias (por ejemplo en el caso de las partidas 44.10 y 44.11 ver la Nota 6 de este Capítulo)..."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

4. Artículos de mesa o de cocina, de madera.

4.1 Palillos





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**palillos**", con el título de la partida **44.19 "Artículos de mesa o de cocina, de madera."**, 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	44.19	"Artículos de mesa o de cocina, de madera."
Subpartida	4419.90	- "Los demás."
Fracción	4419.90.99	"Los demás."
NICO	4419.90.99 00	" Los demás."

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida **44.19**, aplicable a la mercancía en cuestión:

- *"Esta partida comprende únicamente los objetos de madera para el servicio de mesa o de cocina, torneados o sin tornear, o de marquetería o taracea, con exclusión de los artículos de amoblado o de ornamentación.*
- *Los artículos clasificados en esta partida pueden fabricarse con madera ordinaria (natural), o con tableros de partículas o similares, tableros de fibra, madera contrachapada o estratificada similar, o con madera densificada (véase la Nota 3 de este Capítulo).*
- *Se clasifican aquí, principalmente, las cucharas, tenedores, cubiertos para ensalada, palas para sal, fuentes y platos, potes, tazas, platillos, cajas para especias y otras cajas ordinarias de cocina, recogemigas sin cepillo, servilleteros, moldes y rodillos de pastelería, moldes para mantequilla y manos de mortero, pasapurés, cascanueces, bandejas, cuencos, tablas para picar, para el pan, escurreplatos, medidas de capacidad, etc."*

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

4. Artículos de mesa o de cocina, de madera.
4.1 Palillos



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Ubicada la mercancía en la partida 44.19, 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 esté determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "palillos", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

4419.90 - "Los demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

4. Artículos de mesa o de cocina, de madera.

4.1 Palillos

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 los "palillos" es:

4419.90.99 "Los demás."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

4. Artículos de mesa o de cocina, de madera.

4.1 Palillos

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



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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 los "palillos" es:

4419.90.99 00 "Los demás."

- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 61

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 Segundo 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 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación con sus respectivas actualizaciones, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"1. Para los efectos de esta Sección, se entenderá por:

a) Pañaleros: la prenda de una sola pieza conformada por camiseta y calzón la cual cuenta con broches o cualquier otro sistema de cierre en la parte inferior;

b) Comandos: la prenda que cubre la mayor parte del cuerpo completo, generalmente afelpada o capitonada que se usa para abrigar a los bebés;

c) En las subpartidas 6111.20, 6111.30, 6111.90, 6209.20, 6209.30, 6209.90 se entenderá por "juegos" hasta tres prendas de vestir diferentes comprendidas dentro de las partidas 61.11 y 62.09, acompañadas de complementos y accesorios clasificados en las partidas 61.11, 62.09 y 65.05, que se presenten juntos, con la misma estructura de tejido, de tallas correspondientes entre sí y destinadas a ser usadas al mismo tiempo por la misma persona.

2. Las prendas de vestir denominadas de hombre, mujer, niño y niña se identificarán conforme lo siguiente:

a) Prendas para hombres:

A. Aquellas para la parte superior del cuerpo cuya talla mexicana sea superior o igual a 32 o extra extra chica (EECH o XXS);

B. Adicionalmente, las camisas de las partidas 61.05 y 62.05 se podrán identificar mediante la talla de cuello superior o igual a 14, y



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

C. Aquellas para la parte inferior del cuerpo, cuya talla mexicana sea superior o igual a 26 o extra extra chica (EECH o XXS).

b) Prendas para mujeres, aquellas cuya talla mexicana sea superior o igual a 24 o extra extra chica (EECH o XXS);

c) Prendas para niños, aquellas cuya talla mexicana sea inferior o igual a 18 o extra grande (EG o XL);

d) Prendas para niñas, aquellas cuya talla mexicana sea inferior o igual a 18 o extra grande (EG o XL);

e) Shorts o pantalones cortos, aquellas prendas que clasificadas según lo indicado en los incisos a), b), c) y d) de esta nota, además presenten una longitud interna de la pierna ("inseam") de acuerdo con lo siguiente:

A. Para hombres, inferior o igual a 11 pulgadas o su equivalente en centímetros;

B. Para mujeres, inferior o igual a 10 pulgadas o su equivalente en centímetros;

C. Para niños, inferior o igual a 9 pulgadas o su equivalente en centímetros;

D. Para niñas, inferior o igual a 7.5 pulgadas o su equivalente en centímetros.

3. Las prendas de vestir señaladas en tallas estadounidenses o europeas, se clasificarán de acuerdo con su equivalencia a las tallas mexicanas indicadas en los incisos a), b), c) y d) de la Nota Nacional 2 de esta Sección.

4. La Nota Nacional 2 de esta Sección no es aplicable cuando las tallas de las prendas de vestir:

a) No se encuentren dentro de los rangos indicados en dicha Nota;

b) Se expresen en tallas diferentes a las mexicanas, estadounidenses o europeas, y no se mencione su equivalencia a cualquiera de las anteriores, y

c) No se identifiquen.

5. Cuando no sea aplicable la Nota Nacional 2 de esta Sección, conforme lo establecido por la Nota Nacional 4, las prendas de vestir se clasificarán de acuerdo con la medida de cuerpo definida de la siguiente forma:

Criterios para la determinación de las medidas y/o tallas que identifican a las prendas de vestir denominadas de hombre, mujer, niño y niña.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

- a) Abrigos, chaquetones, chaquetas, cazadoras y artículos similares de las partidas 61.01 y 62.01 para hombres, aquellos cuyo perímetro de pecho sea superior o igual a 34 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- b) Abrigos, chaquetones, chaquetas, cazadoras y artículos similares de la partida 61.01 y 62.01 para niños, aquellos cuyo perímetro de pecho sea inferior a 34 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- c) Abrigos, chaquetones, chaquetas, cazadoras y artículos similares de la partida 61.02 y 62.02 para mujeres, aquellos cuyo perímetro de pecho sea superior o igual a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- d) Abrigos, chaquetones, chaquetas, cazadoras y artículos similares de la partida 61.02 y 62.02 para niñas, aquellos cuyo perímetro de pecho sea inferior a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- e) Pantalones para hombres, aquellos cuyo perímetro de cintura sea superior o igual a 28 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- f) Pantalones para niños, aquellos cuyo perímetro de cintura sea inferior a 28 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- g) Pantalones, faldas y faldas pantalón para mujeres, aquellos cuyo perímetro de cintura sea superior o igual a 26 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- h) Pantalones, faldas y faldas pantalón para niñas, aquellos cuyo perímetro de cintura sea inferior a 26 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- i) Pantalones cortos y/o shorts para hombres, aquellos cuyo perímetro de cintura sea igual o superior a 28 pulgadas y longitud interna de la pierna ("inseam") sea inferior o igual a 11 pulgadas o su equivalente en centímetros
- k) Pantalones cortos y/o shorts para niños, aquellos cuyo perímetro de cintura sea inferior a 28 pulgadas y longitud interna de la pierna ("inseam") sea inferior o igual a 9 pulgadas o su equivalente en centímetros;
- l) Pantalones cortos y/o shorts para mujeres, aquellos cuyo perímetro de cintura sea igual o superior a 26 pulgadas y longitud interna de la pierna ("inseam") sea inferior o igual a 10 pulgadas o su equivalente en centímetros;



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

m) Pantalones cortos y/o shorts para niñas, aquellos cuyo perímetro de cintura sea inferior a 26 pulgadas y longitud interna de la pierna ("inseam") sea inferior o igual a 7.5 pulgadas o su equivalente en centímetros;

n) Camisas para hombres, a aquellas cuyo perímetro de pecho sea superior o igual a 34 pulgadas o su equivalente en centímetros;

o) Camisas para niños, aquellas cuyo perímetro de pecho sea inferior a 34 pulgadas o su equivalente en centímetros;

p) Camisas, blusas y blusas camiseras para mujeres, aquellas cuyo perímetro de busto sea superior o igual a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros;

q) Camisas, blusas y blusas camiseras para niñas, aquellas cuyo perímetro de busto sea inferior a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros;

r) Vestidos para mujeres, aquellos cuyo perímetro de busto sea superior o igual a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros;

s) Vestidos para niñas, aquellos cuyo perímetro de busto sea inferior a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros;

t) Calzoncillos para hombres, aquellos cuyo perímetro de cintura sea superior o igual a 28 pulgadas o su equivalente en centímetros;

u) Calzoncillos para niños, aquellos cuyo perímetro de cintura sea inferior a 28 pulgadas o su equivalente en centímetros;

v) Bragas (bombachas, calzones) para mujeres, aquellas cuyo perímetro de cintura sea superior o igual a 26 pulgadas o su equivalente en centímetros;

w) Bragas (bombachas, calzones) para niñas, aquellas cuyo perímetro de cintura sea inferior a 26 pulgadas o su equivalente en centímetros;

x) Camisones y pijamas para hombres:

A. Para prendas que cubran la mayor parte del cuerpo y partes altas cuando se presenten de manera individual o en conjunto: aquellas cuyo perímetro de pecho sea superior o igual a 34 pulgadas o su equivalente en centímetros, y

B. Para prendas que cubran partes bajas: aquellas cuyo perímetro de cintura sea superior o igual a 28 pulgadas o su equivalente en centímetros;



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

y) Camisones y pijamas para niños:

A. Para prendas que cubran la mayor parte del cuerpo y partes altas cuando se presenten de manera individual o en conjunto: aquellas cuyo perímetro de pecho sea inferior a 34 pulgadas o su equivalente en centímetros, y

B. Para prendas que cubran partes bajas: aquellas cuyo perímetro interior de cintura sea inferior a 28 pulgadas o su equivalente en centímetros;

z) Camisones y pijamas para mujeres:

A. Para prendas que cubran la mayor parte del cuerpo y partes altas cuando se presenten de manera individual o en conjunto: aquellas cuyo perímetro de pecho sea superior o igual a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros, y

B. Para prendas que cubran partes bajas: aquellas cuyo perímetro interior de cintura sea superior o igual a 26 pulgadas o su equivalente en centímetros;

aa) Camisones y pijamas para niñas:

A. Para prendas que cubran la mayor parte del cuerpo y partes altas cuando se presenten de manera individual o en conjunto: aquellas cuyo perímetro de pecho es inferior a 32 pulgadas o su equivalente en centímetros, y

B. Para prendas que cubran partes bajas: aquellas cuyo perímetro interior de cintura es inferior a 26 pulgadas o su equivalente en centímetros;

bb) T-shirt y camisetas para hombres y mujeres: aquellas cuyo perímetro de pecho sea superior o igual a 34 pulgadas para hombres y a 32 pulgadas para mujeres, o su equivalente en centímetros;

cc) T-shirt y camisetas para niños y niñas: aquellas cuyo perímetro de pecho sea inferior a 34 pulgadas para niños y a 32 pulgadas para niñas, o su equivalente en centímetros;

dd) Suéteres (jerseys), pulóveres, cardiganes, chalecos, sudaderas y artículos similares de la partida 61.10 para hombres y mujeres: aquellas cuyo perímetro de pecho sea superior o igual a 34 pulgadas para hombres y a 32 pulgadas para mujeres, o su equivalente en centímetros, y

ee) Suéteres (jerseys), pulóveres, cardiganes, chalecos, sudaderas y artículos similares de la partida 61.10 para niños y niñas: aquellas cuyo perímetro de pecho sea inferior a 34 pulgadas para niños y a 32 pulgadas para niñas, o su equivalente en centímetros.

Notas Nacionales:

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en la Nota 5 del Capítulo 61 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, la partida 61.09 también comprende a las camisetas sin mangas, sin cuello, de punto de algodón sin perchar o de fibras sintéticas o artificiales, distintas



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

del terciopelo, la felpa o los tejidos con bucles de punto, incluso de varios colores, que pueden tener motivos de tipo deportivo, decorativo o publicitario, con excepción de los encajes.

2. En las partidas 61.03 y 61.04, el sinónimo "calzones," utilizado en la expresión "pantalones cortos (calzones)", se refiere a las prendas exteriores que, como los pantalones, envuelven por separado cada pierna, pero no cubren las rodillas. Los "calzones" comprendidos en dichas partidas no deben confundirse con las prendas interiores, de punto, conocidas en algunos países también con el nombre de "calzones" o "calzoncillos", que se clasifican en las partidas 61.07 o 61.08, según los casos.

3. En la partida 61.06, el término "blusa" comprende también a las prendas que no tengan mangas o que su altura esté por encima de la cintura.

4. Para los efectos de la subpartida 6110.12, la expresión "De cabra de Cachemira" debe entenderse como "De cabra de Cachemira ("cashmere")".

5. Para efecto de las subpartidas 6112.41 y 6112.49 el término bañador (traje de baño) comprende las prendas femeninas constituidas por una sola pieza que cubran el dorso hasta por debajo de las ingles y los de dos piezas compuestos por una braga y un sostén. Los bañadores de dos piezas se clasifican en estas subpartidas aun cuando se presenten por separado para la venta al por menor."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

5. Complementos (accesorios) de vestir,

5.1 Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello,

5.2 Manga protectora y gargantilla.

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 "cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello y manga protectora y gargantilla" el Capítulo 61 "Prendas y complementos (accesorios), de vestir, de punto" 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:



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Capítulo	61	"Prendas y complementos (accesorios), de vestir, de punto"
----------	----	--

Las Consideraciones Generales del capítulo 61 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Salvo que se trate de artículos de punto confeccionados, este Capítulo comprende las prendas y complementos, de vestir, es decir, los artículos para el vestido de hombres o niños, mujeres o niñas, así como los complementos que sirven para adornar o completar dichos artículos. Se clasifican también en este Capítulo las partes de punto de prendas o complementos, de vestir. Sin embargo, no comprende los sostenes, fajas, corsés, tirantes, ligas, liqueros y artículos similares y sus partes, de punto (partida 62.12).

Los artículos de este Capítulo pueden tener partes o accesorios, por ejemplo, de tejido, plástico, cuero, peletería, metal, plumas. Sin embargo, cuando estas partes excedan de la función de simples adornos, las prendas y complementos de vestir se clasifican de acuerdo con las Notas de los Capítulos (véanse, en especial, la Nota 4 del Capítulo 43 y la Nota 2 b) del Capítulo 67 en lo que se refiere, respectivamente, a la presencia de peletería y de partes de plumas) o, en su defecto, de acuerdo con las Reglas Generales.

Los artículos calentados eléctricamente quedan comprendidos en este Capítulo.

Para la aplicación de las disposiciones de la Nota 9 de este Capítulo, las prendas de vestir que tengan una abertura por delante cuyos dos lados se cierren o se superpongan el izquierdo sobre el derecho se considerarán como prendas para hombres o niños. Cuando dicha abertura se cierre o se superponga el lado derecho sobre el izquierdo, se considerarán prendas para mujeres o niñas.

Estas disposiciones no se aplicarán cuando el corte de la prenda de vestir manifiestamente indique que ha sido diseñada para uno u otro sexo. Las prendas de vestir que no sean identificables como prendas de hombres o niños o de mujeres o niñas se clasificarán con estas últimas.

Las camisas y las blusas camiseras son prendas que cubren la parte superior del cuerpo y llevan mangas, largas o cortas, así como una abertura, incluso parcial, que se inicia en el escote. Estas prendas de vestir pueden tener también cuello y bolsillos, pero solamente por encima de la cintura.

Para la aplicación de las disposiciones de la Nota 14 de la Sección XI, las prendas de vestir que pertenezcan a partidas diferentes se clasifican en sus respectivas partidas, aunque se presenten en surtidos para la venta al por menor. Sin embargo, esto no se aplica a las prendas de vestir que se presenten en surtidos citadas específicamente en los textos de las partidas (por ejemplo, trajes y trajes sastre, pijamas, trajes de baño). Conviene destacar que, para la aplicación de la Nota 14 de la Sección XI, la expresión "prendas de vestir de materias textiles" se refiere a las prendas de vestir de las partidas 61.01 a 61.14.

Este Capítulo comprende también los artículos sin terminar o incompletos de los tipos aquí descritos, incluso los tejidos obtenidos con forma para la fabricación de tales artículos. También es el caso de los tejidos de punto obtenidos con forma para la fabricación de artículos o de partes de artículos de la partida 62.12. Estos tejidos se clasifican en las mismas partidas que los artículos acabados siempre que presenten sus características esenciales. Sin embargo, las partes de



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

prendas o de complementos de vestir, de punto (excepto las de la partida 62.12) se clasifican en la partida 61.17.

Las prendas y complementos, de vestir y las partes de los mismos, de punto, incluso obtenidas con forma, presentados en unidades o en piezas que comprendan varias unidades, se consideran artículos confeccionados de acuerdo con las Notas 7 b) y 7 f) de la Sección XI.

También se excluyen de este Capítulo:

- a) Las prendas y complementos de vestir, de plástico (partida 39.26), de caucho (partida 40.15), de cuero (partida 42.03) o de amianto (partida 68.12).
- b) Las piezas de tejido de punto que presenten ciertos trabajos de confección, como dobladillos o escotes, destinadas a la fabricación de prendas de vestir, pero insuficientemente completas como para ser identificables como prendas o partes de prendas de vestir (partida 63.07).
- c) Los artículos de prendería de la partida 63.09.
- d) Las prendas de vestir para muñecas (partida 95.03)."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

5. Complementos (accesorios) de vestir.

5.1 Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello.

5.2 Manga protectora y gargantilla.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello y manga protectora y gargantilla", con el título de la partida 61.17 "Los demás complementos (accesorios) de vestir confeccionados, de punto; partes de prendas o de complementos (accesorios), de vestir, de punto.", 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	61.17	"Los demás complementos (accesorios) de vestir confeccionados, de punto; partes de prendas o de complementos (accesorios), de vestir, de punto."
Subpartida	6117.80	- "Los demás complementos (accesorios) de vestir."
Fracción	6117.80.02	"Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello y artículos similares."
NICO	6117.80.02 00	" Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello y artículos similares."
Fracción	6117.80.99	"Los demás."



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

NICO	6117.80.99 99	"Los demás."
------	------------------	--------------

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 61.17, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende los complementos confeccionados de vestir, de punto, no expresados ni comprendidos en las partidas precedentes del presente Capítulo o en otras de la Nomenclatura; comprende también las partes de prendas o de complementos de vestir, de punto (excepto las partes de artículos de la partida 62.12).

Esta partida comprende principalmente:

- 1) Los chales, pañuelos para el cuello, bufandas, mantillas, velos y artículos similares.
- 2) Las corbatas, lazos de pajarita y lazos similares.
- 3) Las sobaqueras, hombreras y otros rellenos para sastres.
- 4) Las cinturillas, cinturones y bandoleras, incluso elásticos; la presencia en estos artículos de hebillas, cierres u otros adornos o accesorios, incluso de metal precioso, o adornados con perlas naturales, piedras preciosas o semipreciosas, sintéticas o reconstituidas, no tienen influencia en la clasificación.
- 5) Los manguitos, incluso con partes exteriores de peletería que no pasen de ser simples adornos.
- 6) Las mangas protectoras.
- 7) Las rodilleras, excepto las de la partida 95.06 para la práctica de deportes.
- 8) Las etiquetas, escudos, blasones, cifras, iniciales, estrellas, etc., excepto las confeccionadas únicamente por cortado (partida 58.07) o si constituyen motivos bordados de la partida 58.10.
- 9) Los forros amovibles para impermeables, abrigos, etc., presentados aisladamente.
- 10) Los bolsillos, mangas, cuellos, gorgueras y adornos de todas clases (nudos, nidos de abeja, rosetas, etc.) pecheras, chorreras, puños, manguitos y artículos similares.
- 11) Los pañuelos de bolsillo.
- 12) Las cintas para la cabeza o el cabello, que sirven para proteger contra el frío, para sujetar los cabellos, etc."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

- 5. Complementos (accesorios) de vestir.**
- 5.1 Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello.**
- 5.2 Manga protectora y gargantilla.**



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Ubicada la mercancía en la partida 61.17, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello y manga protectora y gargantilla", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

6117.80 - "Los demás complementos (accesorios) de vestir."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

5. Complementos (accesorios) de vestir.

5.1 Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello.

5.2 Manga protectora y gargantilla.

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 las "cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello" es:

6117.80.02 "Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello y artículos similares."

Ahora bien, por lo que corresponde a las "manga protectora y gargantilla", se determina que la fracción arancelaria aplicable es:

6117.80.99 "Los demás."



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

5. Complementos (accesorios) de vestir.

5.1 Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello.

5.2 Manga protectora y gargantilla.

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10°, 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 las "cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello" es:

6117.80.02 00 "Cintas, bandas o ligas, de sujeción para el cabello y artículos similares."

Ahora bien, por lo que corresponde a las "manga protectora y gargantilla", se determina que la fracción arancelaria aplicable es:

6117.80.99 99 "Los demás."

**- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

6 Bisutería.

6.1 Aretes de fantasía.

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 "aretes de fantasía" el Capítulo 71 "Perlas naturales (finas) o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas, metales preciosos, chapados de metal precioso (plaqué) y manufacturas de estas materias; bisutería; monedas" de la Tarifa de la Ley de los



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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	71	"Perlas naturales (finas) o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas, metales preciosos, chapados de metal precioso (plaqué) y manufacturas de estas materias; bisutería; monedas"
-----------------	-----------	--

Las Consideraciones Generales del capítulo 71 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende:

1) En las partidas 71.01 a 71.04, las perlas naturales o cultivadas, los diamantes y demás piedras preciosas y semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas), en bruto o trabajadas, pero sin ensartar, montar ni engarzar, y en la partida 71.05, ciertos desperdicios del trabajo de dichas piedras.

2) En las partidas 71.06 a 71.11, los metales preciosos y los metales chapados con metal precioso, en bruto, semilabrados o en polvo, pero sin transformar en manufacturas propiamente dichas y, en la partida 71.12, los desechos y residuos de metales preciosos o de chapados de metal precioso y los desechos y residuos que contienen metal precioso o compuestos de metal precioso de los tipos utilizados principalmente para la recuperación de metal precioso.

Según la Nota 4 de este Capítulo, por metal precioso se entiende únicamente la plata, el oro y el platino. Hay que observar además que el término platino comprende también el iridio, el osmio, el paladio, el rodio y el rutenio.

Según la Nota 5 de este Capítulo, las aleaciones (excepto las amalgamas de la partida 28.43) que contengan uno o varios metales se consideran:

A) Platino, si el contenido de platino es superior o igual al 2% en peso.

B) Oro, si el contenido de oro es superior o igual al 2% en peso, pero sin platino o con un contenido inferior al 2%.

C) Plata, si el contenido de plata es superior o igual al 2% en peso, pero sin platino (o con un contenido inferior al 2% de platino) y sin oro o con un contenido inferior al 2% de oro.

D) Metales comunes que se clasifican en la Sección XV, si contienen menos del 2% de platino y menos del 2% de oro y menos del 2% de plata.

Según la Nota 6 de este Capítulo, cuando un metal precioso se cita expresamente, esta denominación se extiende igualmente, salvo disposición en contrario, a las aleaciones tal como se definen en los apartados A), B) y C) anteriores, pero no a los metales chapados con metal precioso, ni a los metales comunes platinados, dorados o plateados.

Según la Nota 7 de este Capítulo, por chapados de metal precioso, se entenderá los artículos con un soporte de metal en el que una o varias caras están recubiertas de metal precioso por soldadura,



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

laminado en caliente o por un procedimiento mecánico similar, cualquiera que sea el grueso del chapado.

El chapado se fabrica lo más frecuentemente superponiendo una placa u hoja de metal precioso de espesor variable sobre una o las dos caras de una placa de otro metal y pasando el conjunto, previamente calentado, por un laminador.

Se fabrican igualmente hilos chapados partiendo de un tubo de metal precioso en el que se introduce un vástago o alambre de otro metal, obteniéndose la adhesión de los dos metales por calentamiento seguido de un estirado.

Salvo disposición en contrario, los artículos de metales comunes incrustados con metal precioso se consideran como chapados. Tal es el caso, principalmente, de las bandas de cobre con incrustaciones de plata, para usos electrotécnicos y sobre todo de la joyería de Toledo (adamasquinados), que es de acero con incrustaciones de oro; la superficie de estos últimos tiene partes huecas en las que se introduce, por martilleo, alambre o plaquitas de oro.

No hay que confundir los metales chapados con un metal precioso, tal como se entiende en este Capítulo, con los metales comunes revestidos de metales preciosos por electrólisis, deposición de metal precioso en forma de vapor, proyección o inmersión en una disolución de sales de metales preciosos, etc. Los metales comunes recubiertos así se clasifican en sus respectivos Capítulos, cualquiera que sea el grueso de la capa de metal precioso...."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

6 Bisutería.

6.1 Aretes de fantasía.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "aretes de fantasía", con el título de la partida **71.17 "Bisutería."**, 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	71.17	"Las demás manufacturas de plástico y manufacturas de las demás materias de las partidas 39.01 a 39.14."
		- "De metal común, incluso plateado, dorado o platinado:"
Subpartida	7117.19	- - "Las demás."
Fracción	7117.19.99	"Las demás."
NICO	00	"Las demás."



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 71.17, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Según la Nota 11 de este Capítulo se entenderá aquí por bisutería únicamente los artículos de la naturaleza de los descritos en el apartado A) de la Nota Explicativa de la partida 71.13, es decir, los pequeños objetos utilizados como adorno personal (sortijas, pulseras, excepto las de relojes), collares, pendientes, gemelos, etc., pero con exclusión de los botones y demás artículos de la partida 96.06, de las peinetas, pasadores y similares, así como de las horquillas para el cabello de la partida 96.15, siempre que no lleven perlas naturales o cultivadas, piedras preciosas, semipreciosas, sintéticas o reconstituidas ni, salvo que se trate de accesorios o guarniciones de mínima importancia tal como se definen en la Nota 2 A) del Capítulo, a saber, iniciales, monogramas, virolas u orlas de metales preciosos o de chapados de metal precioso.

Se clasifican igualmente en esta partida los artículos de bisutería sin terminar o incompletos (pendientes, pulseras, collares, etc.), tales como:

- a) *Los anillos abiertos semiacabados constituidos por alambre de aluminio anodizado, generalmente torcido o trabajado en la superficie, con cierres rudimentarios o sin ellos, que a veces se utilizan así como pendientes;*
- b) *Motivos decorativos de metales comunes, incluso pulidos, unidos por pequeños eslabones en bandas de longitud indeterminada.*

Las manufacturas del tipo previsto en el apartado B) de la Nota Explicativa de la partida 71.13 (artículos de uso personal, de bolsillo o de bolso de mano, tales como pitilleras o polveras) no se consideran bisutería."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

6 Bisutería.

6.1 Aretes de fantasía.

Ubicada la mercancía en la partida 71.17, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

trata primeramente de "aretes de fantasía", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "De metal común, incluso plateado, dorado o platinado:"

Ahora bien, respecto de los "aretes de fantasía" procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

7117.19 - "Las demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

6 Bisutería.

6.1 Aretes de fantasía.

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

7117.19.99 "Las demás."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

6 Bisutería.

6.1 Aretes de fantasía.

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,



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

y que estarán ordenados de manera progresiva iniciando del 00 al 99", por lo que el número de identificación comercial que correspondiente a las "aretes de fantasía" es:

7117.19.99 00 "Las demás."

**- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 90**

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 Segundo 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 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación con sus respectivas actualizaciones, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"1. La partida 90.01 comprende fibras ópticas y haces de fibras ópticas, sin enfundar individualmente, así como los cables de fibras ópticas aunque se presenten con piezas de conexión, excepto los de la partida 85.44.

Los elementos de óptica con una montura o armazón provisional que no tengan otro objeto que la protección durante el transporte se considera sin montar.

2. La partida 90.17 comprende los instrumentos de dibujo, trazado o cálculo, incluidos los instrumentos manuales de medida de longitudes.

3. La partida 90.18 comprende instrumentos y aparatos de cualquier materia (incluidos los de metal precioso), caracterizados esencialmente por el hecho de que su uso normal exige, en la casi totalidad de los casos, la intervención de un profesional en la salud, ya se trate de diagnosticar, prevenir o tratar una enfermedad, de operar, y que dentro de sus características son su forma especial, la facilidad de desmontarlos para la asepsia, el carácter más cuidado de la fabricación, la naturaleza del metal constitutivo, o bien, por su presentación.

Esta partida también comprende las partes y accesorios de las máquinas, aparatos, dispositivos e instrumentos descritos en dicha partida, siempre que sean netamente identificables como tales.

4. En la subpartida 9019.10 se clasifican:

a) Los aparatos de mecanoterapia para el tratamiento de las enfermedades de las articulaciones o de los músculos mediante la reproducción mecánica de los diversos movimientos, pueden ser

DAF/ANM/S

Página 65 de 147

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

dispositivos relativamente simples que llevan, por ejemplo, muelles (resortes), ruedas, poleas u órganos similares.

Se excluyen de esta subpartida y se clasifican en la partida 95.06 los aparatos para cultura física como las bicicletas fijas, los extensores o ejercitadores, de cordones o cables elásticos, los aparatos llamados de remar, etc., también están excluidos los artículos puramente estáticos, tales como escalones, escalas, potros y paralelas de tipos especiales, que a veces se utilizan para la rehabilitación de las extremidades, estos artículos siguen su propio régimen;

b) Los aparatos para masaje que generalmente trabajan por fricción, vibración, etc., que se pueden accionar manualmente o con motor o, incluso, ser de tipo electromecánico (por ejemplo, aparatos de vibromasaje). Estos últimos aparatos pueden llevar elementos intercambiables para aplicaciones muy variadas (cepillos, esponjas, discos planos o de puntas, etc.).

Entre los aparatos de masaje podemos encontrar desde los simples rodillos de caucho, hasta los aparatos de hidromasaje corporal, tanto total como parcial, mediante la acción del agua o una mezcla de agua y aire a presión. Por ejemplo, los baños de burbujas, que se presentan completos con bombas, turbinas o ventiladores-compresores, conductos, controles y todos los accesorios.

También se consideran aparatos de masaje los colchones para evitar o tratar las escaras.

5. En la partida 90.21 se clasifican los artículos y aparatos de ortopedia que se caracterizan por la presencia de almohadillas, cojines, ballenas y muelles (resortes) especiales adaptables al paciente, por la naturaleza de las materias constitutivas (cuero, metal, plástico, etc.), incluso, por la presencia de partes reforzadas, piezas rígidas de tejido o bandas de diferentes anchuras; que se utilizan para prevenir o corregir ciertas deformidades corporales; sostener o mantener partes del cuerpo después de una enfermedad, operación o lesión.

6. La partida 90.22 comprende las partes y accesorios identificables como exclusiva o principalmente diseñados para los aparatos de rayos X. Pero no comprende los dispositivos de protección diseñados para llevarlos sobre sí mismo el propio operador.

7. Se excluyen de la partida 90.25:

a) Los termómetros y pirómetros eléctricos cuando se presentan combinados con un aparato de regulación automática de los conductos de los hornos, hogares, etc. (partida 90.32); *

b) Los papeles impregnados de sustancias químicas cuyo color varía en función de la humedad atmosférica (partida 38.22);

c) Los picnómetros, butirómetros y areómetros de vidrio (partida 70.17).



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

8. Se excluyen de la partida 90.27 los aparatos e instrumentos de vidrio incluso graduados o calibrados, excepto aquellos que son una combinación de elementos de vidrio con una gran proporción de elementos de otras materias, y aquellos que son una combinación de elementos de vidrio con instrumentos de medida propiamente dichos (manómetros, termómetros, etc.).”

**- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

7. Instrumentos y aparatos de óptica.

7.1 Láseres.

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 “láseres” el Capítulo 90 “Instrumentos y aparatos de óptica, fotografía o cinematografía, de medida, control o precisión; instrumentos y aparatos medicoquirúrgicos; partes y accesorios de estos instrumentos o aparatos” 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	90	<i>“Instrumentos y aparatos de óptica, fotografía o cinematografía, de medida, control o precisión; instrumentos y aparatos medicoquirúrgicos; partes y accesorios de estos instrumentos o aparatos”</i>
-----------------	-----------	---

Las Consideraciones Generales del capítulo 90 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

“Este Capítulo comprende un conjunto de instrumentos y aparatos muy diversos pero que, en general, se caracterizan esencialmente por el acabado de su fabricación y su gran precisión, lo que permite que la mayor parte de ellos se utilicen en el campo puramente científico (investigaciones de laboratorio, análisis, astronomía, etc.) para aplicaciones técnicas e industriales muy especiales (medida o control, observaciones, etc.) o con fines médicos.

Así pues, se encuentran aquí, a grosso modo:

A) Un grupo importante que comprende no sólo los simples elementos de óptica de las partidas 90.01 y 90.02, sino también los instrumentos y aparatos de óptica que van desde las simples gafas



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

(anteojos) de la partida 90.04 hasta los instrumentos más evolucionados para astronomía, fotografía o cinematografía o para la observación microscópica.

B) Los instrumentos y aparatos diseñados para aplicaciones netamente definidas (geodesia, topografía, meteorología, dibujo, cálculo, etc.).

C) Los instrumentos y aparatos de uso médico, quirúrgico, dental o veterinario o para aplicaciones derivadas (radiología, mecano-terapia, oxígeno-terapia, ortopedia, prótesis, etc.).

D) Las máquinas, instrumentos y aparatos para ensayos de materiales.

E) Los instrumentos y aparatos llamados de laboratorio.

F) Un grupo especialmente amplio de aparatos de medida, de control, de verificación o de regulación, utilicen o no procedimientos eléctricos. Hay que señalar, en especial, entre los aparatos de este grupo, los de la partida 90.32, tal como se definen en la Nota 7 de este Capítulo.

Estos instrumentos y aparatos son, a veces, objeto de una partida especial (tal es el caso principalmente de los microscopios ópticos (partida 90.11) y de los microscopios electrónicos (partida 90.12)), pero lo más común es que estén comprendidos en partidas de alcance muy general diseñadas en función de una rama determinada, científica, industrial u otra (éste es el caso, por ejemplo, de los aparatos e instrumentos de astronomía de la partida 90.05, de los instrumentos y aparatos de geodesia, de topografía, de agrimensura o de nivelación, de la partida 90.15, o de los aparatos de rayos X de la partida 90.22).

La regla según la cual los instrumentos y aparatos de este Capítulo son en general artículos de gran precisión tiene, sin embargo, excepciones. Se clasifican aquí, por ejemplo, las gafas (anteojos) simplemente protectoras (partida 90.04), las simples lupas, los periscopios constituidos por un simple juego de espejos (partida 90.13), los metros y reglas comunes (partida 90.17), los higrómetros de fantasía, con independencia de su precisión (partida 90.25). El presente Capítulo comprende también las aspiradoras de los tipos utilizados en medicina, cirugía, odontología o veterinaria (partida 90.18).

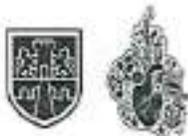
Salvo algunas raras excepciones establecidas únicamente por la Nota 1 de este Capítulo que contemplan, por ejemplo, partes tales como las juntas o arandelas de caucho o de cuero o las membranas de cuero para contadores, los aparatos e instrumentos del presente Capítulo, así como las partes, pueden ser de cualquier materia (incluidos, en consecuencia, el metal precioso, los metales chapados con metal precioso, las piedras preciosas, semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas)..."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

7. Instrumentos y aparatos de óptica.

7.1 Láseres.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "láseres", con el título de la partida 90.13 "Láseres, excepto los diodos láser; los demás aparatos e instrumentos de óptica, no expresados ni comprendidos en otra parte de



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

este **Capítulo.**", 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	90.13	<i>"Láseres, excepto los diodos láser; los demás aparatos e instrumentos de óptica, no expresados ni comprendidos en otra parte de este Capítulo."</i>
Subpartida	9013.20	<i>- "Láseres, excepto los diodos láser."</i>
Fracción	9013.20.01	<i>"Láseres, excepto los diodos láser."</i>
NICO	9013.20.01 00	<i>"Láseres, excepto los diodos láser."</i>

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 90.13, aplicable a la mercancía en cuestión:

"De acuerdo con la Nota 5 de este Capítulo, las máquinas, aparatos e instrumentos ópticos de medida o de control se excluyen de esta partida y se clasifican en la partida 90.31. Sin embargo, en virtud de la Nota 4 del Capítulo, algunos anteojos se clasifican en esta partida y no en la 90.05. Con independencia de los aparatos o instrumentos de óptica comprendidos en las partidas 90.01 a 90.12, o en otras partidas de este Capítulo (partida 90.15, 90.18 y 90.27, en especial), esta partida comprende principalmente:

1) Los dispositivos de cristal líquido, formados por una capa de cristales líquidos entre dos placas u hojas de vidrio o de plástico, provistas o no de conductores eléctricos, en piezas o cortadas en formas determinadas, que no constituyan artículos comprendidos más específicamente en otras partidas de la Nomenclatura.

2) Los láseres, que son aparatos que producen o amplifican una radiación electromagnética en la banda de longitudes de onda comprendidas entre un nanómetro y un milímetro (radiaciones ultravioleta, visibles o infrarrojas del espectro luminoso) por emisión estimulada y controlada de la radiación. Cuando el medio activo (por ejemplo, cristales, gases, líquidos o productos químicos) está influido por la luz de una fuente luminosa eléctrica, o bien, por la reacción de otra fuente de energía, los haces luminosos que se producen en el interior del medio activo se reflejan y amplifican varias veces formando un haz luminoso coherente (visible o invisible) que sale de uno de los extremos que es parcialmente transparente.

Además del medio activo, la fuente de energía (dispositivo de bombeo) y el sistema de resonancia óptica (sistema de espejos), elementos fundamentales reunidos en la cabeza del láser (eventualmente con interferómetros Fabry-Perot, filtros de interferencias y espectroscopios), los láseres, en general, llevan también dispositivos complementarios (por ejemplo, una fuente de alimentación de electricidad, un dispositivo de refrigeración, de mando, de aprovisionamiento de



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

gas en los láseres de este tipo, y en el caso de los láseres de líquidos, un depósito con una bomba para las disoluciones de colorantes). Algunos de estos dispositivos pueden estar reunidos en la misma envoltura que la cabeza del láser (láser compacto) o presentarse en forma de unidades distintas que están unidas a la cabeza del láser mediante conexiones (sistema láser). Estas unidades se clasifican aquí con la condición de que se presenten juntas.

Los láseres se clasifican en esta partida, tanto si han de incorporarse a las máquinas o aparatos como si pueden utilizarse tal cual, como láseres compactos o sistemas de láser para diversos fines (investigación, enseñanza o exámenes de laboratorio, por ejemplo, punteros láser)."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

7. Instrumentos y aparatos de óptica.

7.1 Láseres.

Ubicada la mercancía en la partida **90.13**, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "láseres", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

9013.20 - "Láseres, excepto los diodos láser."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

7. Instrumentos y aparatos de óptica.

7.1 Láseres.

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "láseres" es:

9013.20.01 - "Láseres, excepto los diodos láser."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

7. Instrumentos y aparatos de óptica.

7.1 Láseres.

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 los "láseres" es:

9013.20.01 00 - "Láseres, excepto los diodos láser."

**- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 91**

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 Segundo 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 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación con sus respectivas actualizaciones, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

**1. En la partida 91.02:*

a) Para efectos de la subpartida 9102.99 los relojes de bolsillo que lleven una horquilla de apoyo no se consideran relojes de esta partida;

b) Para efectos de la subpartida 9102.99 se llaman cronómetros los relojes de alta precisión que están regulados en diferentes posiciones y a temperaturas variables. También forman parte de este



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

grupo los cronómetros de a bordo de bolsillo, pero no los cronómetros llamados de marina y similares de la partida 91.05;

c) En la subpartida 9102.99 también se clasifican los contadores de tiempo de bolsillo;

d) Se clasifican en la subpartida 9102.99 las pulseras, incluso sin montar, que se presenten con los relojes.

2. Para efectos de la partida 91.03, el espesor del mecanismo será inferior o igual a 12 mm y la anchura, la longitud o el diámetro serán inferiores o iguales a 50 mm.

3. Se clasifican en la subpartida 9105.99, los aparatos de relojería para redes eléctricas de distribución y unificación de la hora en las ciudades, consistiendo en un reloj central director regulado con precisión (reloj patrón) y relojes receptores regidos a distancia por el reloj patrón (relojes secundarios).

4. Se clasifican en la partida 91.06 los relojes secundarios que indican solamente los minutos y los segundos (para la regulación de los relojes, principalmente).

Se excluyen de la partida 91.06 los aparatos del Capítulo 90, aunque tengan mecanismo de relojería, pero sin esfera horaria y principalmente: los mareógrafos y sismógrafos (partida 90.15).

5. La partida 91.07 comprende:

a) Los aparatos de relojería que no tengan el carácter de relojes de la partida 91.05 y cuya función más común es la de conectar o desconectar automáticamente circuitos eléctricos en un momento establecido;

b) Los relojes cambiadores de tarifa, de contacto, de conmutación o de tarificación;

c) Los aparatos que están a veces regidos por termostatos, reguladores de presión, niveles de agua, etc.;

d) Los interruptores para el cierre y apertura del circuito de alimentación de aparatos eléctricos (receptores de televisión, planchas, lavadoras, iluminación de billares, etc.) en los que la conexión se produce introduciendo monedas y la desconexión mediante un motor síncrono, determinándose el tiempo transcurrido entre las dos operaciones por el número de monedas introducidas por el usuario.

6. Para efectos de la partida 91.09, los mecanismos de esta partida se destinan principalmente a los aparatos de las partidas 91.04 a 91.07, pero quedan comprendidos aquí, aunque vayan a equipar aparatos de otros Capítulos (instrumentos de medida o de precisión, contadores, artefactos explosivos).



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

7. No se clasifican en la partida 91.12 las cajas que no son de los tipos utilizados habitualmente en relojería y sí de la clase utilizada en aparatos científicos, contadores de electricidad, etc. Estas siguen su propio régimen.

8. Para los efectos de la partida 91.14, las piedras de relojería son casi siempre de dimensiones muy pequeñas, el diámetro rara vez es superior a 2 mm y el espesor a 0.5 mm."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

8. Aparatos de relojería y sus partes.
8.1 Relojes de pulsera.

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 "relojes de pulsera" el Capítulo 91 "Aparatos de relojería y sus partes" 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	91	"Aparatos de relojería y sus partes"
----------	----	--------------------------------------

Las Consideraciones Generales del capítulo 91 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende los aparatos de relojería, es decir, los aparatos destinados esencialmente a medir el tiempo o a efectuar una operación en función del tiempo. Comprende los aparatos horarios llamados portátiles (relojes y contadores de tiempo, de bolsillo, de muñeca y similares) o fijos (relojes de pared, de péndulo, de sobremesa, despertadores, cronómetros llamados de marina y similares, relojes para vehículos o contadores de tiempo), los aparatos de control y los aparatos de desconexión, así como en general, las partes de estos aparatos. Estos aparatos pueden ser de cualquier materia (incluidos los metales preciosos); pueden también estar decorados, adornados con perlas naturales (finas) o cultivadas, o con piedra preciosa o semipreciosa (naturales, sintéticas o reconstituidas), etc. (véanse las Notas explicativas de las partidas 91.11 y 91.12).



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

La clasificación de los aparatos de relojería combinados con otro objeto (mueble, lámpara, escribanía, pisapapeles, bloque de notas, tabaquera, encendedor, bolso de mano, polvera, pitillera, portaminas, bastón, etc.) se rige por las Reglas Generales de la Nomenclatura. Sin embargo, los aparatos de relojería con alumbrado interior quedan comprendidos en este Capítulo."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

8. Aparatos de relojería y sus partes.

8.1 Relojes de pulsera.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "relojes de pulsera", con el título de la partida 91.02 "Relojes de pulsera, bolsillo y similares (incluidos los contadores de tiempo de los mismos tipos), excepto los de la partida 91.01.", 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	91.02	"Relojes de pulsera, bolsillo y similares (incluidos los contadores de tiempo de los mismos tipos), excepto los de la partida 91.01."
		- "Relojes de pulsera, eléctricos, incluso con contador de tiempo incorporado:"
Subpartida	9102.12	- - "Con indicador optoelectrónico solamente."
Fracción	9102.12.01	"Con indicador optoelectrónico solamente."
NICO	9102.12.01 00	" Con indicador optoelectrónico solamente."

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 91.02, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Se clasifican aquí los instrumentos horarios mecánicos y los instrumentos horarios eléctricos, casi siempre electrónicos, con caja y mecanismo, de los tipos utilizados para llevar sobre la propia persona, diseñados para funcionar en cualquier posición, que indican la hora o miden intervalos de tiempo, sin tener en cuenta el espesor del mecanismo. Entre estos instrumentos, hay que citar los relojes de pulsera, de bolsillo, colgantes, relojes broche, relojes sortija, etc.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Sin embargo, los relojes de bolsillo que lleven una horquilla de apoyo no se consideran relojes de esta partida.

Esta partida comprende no sólo los relojes con mecanismo sencillo sino también aquéllos con sistemas complejos, es decir, incorporando elementos extras además de los que simplemente indican las horas, minutos y segundos, por ejemplo, los relojes cronógrafos, los relojes con alarma, los relojes de repetición y con dispositivo sonoro, los relojes autómatas, los relojes con calendario y los relojes que indican la reserva de batería.

Se incluyen también los relojes de fantasía o especiales, tales como los relojes herméticos, antichoques o antimagnéticos; relojes de ocho días; relojes de cuerda automática; relojes con agujas y esfera luminosas; los relojes con segundero central o en una parte de la esfera, relojes sin agujas o con ventanillas, relojes deportivos (por ejemplo, relojes para buceadores con indicador de profundidad), relojes con esfera Braille, etc.

Se llaman cronómetros los relojes de alta precisión que están regulados en diferentes posiciones y a temperaturas variables. También forman parte de este grupo los cronómetros de a bordo de bolsillo, pero no los cronómetros llamados de marina y similares de la partida 91.05.

Los cronógrafos se utilizan para indicar la hora y, además, medir intervalos de tiempo relativamente cortos. Los de agujas comprenden, además de las tres agujas habituales (horas, minutos y segundos), dos agujas especiales: la aguja de cronógrafo, que da una vuelta por minuto y puede ponerse en marcha mediante un pulsador, pararla y ponerla a cero, y la aguja contadora que indica los minutos. Los cronógrafos de segundero desdoblado tienen también una segunda aguja de cronógrafo (aguja alcanzadora).

Se clasifican también aquí los contadores de tiempo de bolsillo, etc. (llamados a veces de deporte) en los que los de agujas difieren de los cronógrafos descritos anteriormente en que no llevan los indicadores habituales del tiempo (aguja horaria, minuteru y segundero), sino únicamente la aguja de cronógrafo (con alcanzadora o sin ella) y la aguja contadora. Sin embargo, los contadores de tiempo de bolsillo electrónicos llevan dispositivos para indicar el tiempo.

Los cronógrafos y contadores de tiempo marcan la quinta, la décima, la centésima o la milésima de segundo. A veces tienen dispositivos especiales para determinar sin cálculo alguno la velocidad de un corredor, de un vehículo, del sonido, etc., las pulsaciones, la producción de una máquina, etc. Algunos instrumentos pueden presentar también dispositivos para marcar el tiempo.

Las pulseras, incluso sin montar, que se presenten con los relojes se clasifican en esta partida.

Si se presentan solas, las cajas de los relojes de esta partida y sus partes, se clasifican en la partida 91.11, los mecanismos de reloj en las partidas 91.08 y 91.10, las pulseras en la partida 91.13 y las partes de mecanismos en las partidas 91.10 o 91.14, generalmente."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

8. Aparatos de relojería y sus partes.

8.1 Relojes de pulsera.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Ubicada la mercancía en la partida **91.02**, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "relojes de pulsera", procede su ubicación en la subpartida de Ter nivel con texto:

- **"Relojes de pulsera, eléctricos, incluso con contador de tiempo incorporado:"**

Ahora bien, consideración que se trata primeramente de "relojes de pulsera", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

9102.12 - - "Con indicador optoelectrónico solamente."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

8. Aparatos de relojería y sus partes.

8.1 Relojes de pulsera.

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

9102.12.01 "Con indicador optoelectrónico solamente."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

Página 76 de 167

DARM/DC

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





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

8. Aparatos de relojería y sus partes.

8.1 Relojes de pulsera.

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 los "relojes de pulsera" es:

9102.12.01 00 "Con indicador optoelectrónico solamente."

- Notas Nacionales -
Nivel Capitulo
Capitulo 95

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 Segundo 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 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación con sus respectivas actualizaciones, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

**1. En la partida 95.03 están comprendidas, entre otras mercancías, las siguientes:*

- a) Los juguetes que representen animales o criaturas no humanas, aunque tengan esencialmente características físicas humanas (por ejemplo, ángeles, robots, demonios o monstruos) incluidos los de teatro de marionetas;*
- b) Los globos de juguete y las cometas, para el entretenimiento tanto de los niños como de los adultos, exceptuando los de la partida 88.01;*
- c) Los libros y hojas compuestos principalmente por estampas para recortar, formando un conjunto y libros con ilustraciones móviles o que se levantan al abrir el libro, siempre y cuando el artículo constituya principalmente un juguete;*
- d) Las tiendas (carpas) de juguete que utilizan los niños en casa y al aire libre;*



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

e) Los modelos reducidos y modelos similares para entretenimiento, incluso animados, de barcos, aeronaves, trenes, vehículos automóviles, pueden presentarse en forma de surtidos con las partes y accesorios necesarios para la construcción de dichos modelos, excepto de los conjuntos que tengan las características de los juegos de competición de la partida 95.04.

f) Las muñecas o muñecos para el entretenimiento de los niños, y las muñecas para usos decorativos (excepto las muñecas o muñecos que están fijos sobre una base de forma permanente); entre las muñecas y muñecos comprendidos aquí, están por ejemplo las muñecas de salón, mascotas, fetiches, etc., así como las muñecas para teatro guiñol o para teatros de marionetas, y las muñecas que representan al ser humano deformado, como ejemplo polichinelas o monigotes. Entre las partes y accesorios de muñecas o muñecos se pueden citar las cabezas, cuerpos, extremidades, ojos (excepto los de vidrio sin montar de la partida 70.18), los mecanismos para cerrar o hacer girar los ojos, para la voz o sonidos y demás mecanismos, las pelucas, los vestidos, calzados y sombreros.

Para efectos de esta partida, ciertos artículos que presentados aisladamente se clasificarían en otras partidas de la Nomenclatura, adquieren el carácter de juguetes por la circunstancia de su agrupación y de su presentación.

Asimismo, tenemos que aquellos juguetes que son reproducción de artículos usados por los adultos, se distinguen, por la naturaleza de las materias constitutivas, por su construcción generalmente más rudimentaria, por sus dimensiones reducidas (adaptadas a la estatura de los niños) y por su rendimiento bastante pequeño que no permite el uso para un trabajo normal de adulto.

En esta partida, se entiende por juguetes con motor los accionados mediante un dispositivo que almacene energía (electricidad, espiral, fricción, etc.) para ser liberada posteriormente transformada en movimiento; por ejemplo, los vehículos de retro impulso.

Las expresiones "con mecanismos operados eléctrica o electrónicamente" y "de funcionamiento eléctrico o electrónico" se refieren a los artículos que cuentan con un mecanismo que por efecto de la electricidad ejecuta las operaciones que constituyen la razón de ser del juguete, o con un sistema electrónico programable que permite al juguete interactuar con el usuario.

La expresión "Juguetes réplica de armas de fuego, que tengan apariencia, forma y/o configuración, de las armas de las partidas 93.02 y 93.03" abarca a toda clase de artículos que imiten o asemejen a un arma.

Para los juguetes de ruedas, la propulsión se consigue normalmente apoyándose en el suelo directamente (patinetes sin pedales) o con un sistema de pedales, manivelas o palancas, también aquellos juguetes impulsados por un motor, o los arrastrados o empujados por otra persona.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

2. En la partida 95.04 se clasifican las videoconsolas que permiten la reproducción de imágenes y sonido (utilizados con receptor de televisión o con pantalla incorporada) y los demás juegos de azar o de destreza con visualizador electrónico.

Por el contrario, se excluyen los asientos con videojuegos (partida 94.01).

3. Para efectos de la subpartida 9506.31 el término "Palos de golf ("clubs") completos" debe entenderse como individuales o en juegos."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

9. Juguetes.

9.1 Figuras Armables.

9.2 Pollo de cuerda.

9.3 Inflable.

9.4 Resorte mágico.

9.5 máquinas de videojuego

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 "figuras armables, pollo de cuerda, inflables, resortes mágicos, máquinas de videojuego" el Capítulo 95 "Juguetes, juegos y artículos para recreo o deporte; sus partes y accesorios" 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	95	"Juguetes, juegos y artículos para recreo o deporte; sus partes y accesorios"
----------	----	---

Las Consideraciones Generales del capítulo 95 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende los juguetes y juegos para entretenimiento de los niños y la distracción de los adultos, los artículos y material empleados para la práctica de gimnasia, atletismo y demás



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

deportes o para la pesca con caña, ciertos artículos de caza, así como los tiouvivos y demás atracciones de feria.

Las partidas de este Capítulo comprenden también las partes y accesorios de los artículos de este Capítulo, siempre que sean reconocibles como destinados, exclusiva o principalmente a dichos juguetes y no consistan en artículos excluidos por la Nota 1 de este Capítulo.

Los artículos de este Capítulo pueden ser de cualquier materia, con excepción de las siguientes: metal precioso, chapado de metal precioso, perlas naturales o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas, (naturales, sintéticas o reconstituidas). Sin embargo, estos artículos pueden llevar simples guarniciones o accesorios de mínima importancia de dichas materias."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

9. Juguetes.

9.1 Figuras Armables.

9.2 Pollo de cuerda.

9.3 Inflable.

9.4 Resorte mágico.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "figuras armables, pollo de cuerda, inflables, resortes mágicos", con el título de la partida 95.03 "Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase.", 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	95.03	"Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase."
Subpartida	9503.00	- "Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase."
Fracción	9503.00.11	"Juegos o surtidos de construcción; los demás juguetes de construcción."



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

NICO	9503.00.11 00	"Juegos o surtidos de construcción; los demás juguetes de construcción."
Fracción	9503.00.20	"Juguetes y modelos, con motor, excepto lo comprendido en las fracciones arancelarias 9503.00.02, 9503.00.04, 9503.00.05, 9503.00.07, 9503.00.09, 9503.00.10, 9503.00.11, 9503.00.12, 9503.00.15 y 9503.00.18."
NICO	9503.00.20 00	"Juguetes y modelos, con motor, excepto lo comprendido en las fracciones arancelarias 9503.00.02, 9503.00.04, 9503.00.05, 9503.00.07, 9503.00.09, 9503.00.10, 9503.00.11, 9503.00.12, 9503.00.15 y 9503.00.18."
Fracción	9503.00.23	"Juguetes inflables, incluso las pelotas de juguete fabricadas exclusivamente de materias plásticas, excepto lo comprendido en la fracción arancelaria 9503.00.22."
NICO	9503.00.23 99	"Los demás."
Fracción	9503.00.99	"Los demás."
NICO	9503.00.99 99	"Los demás."

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 95.03, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende:

A) Los juguetes de ruedas.

La propulsión de estos juguetes se consigue la mayoría de las veces apoyándose directamente en el suelo (patinetes sin pedales), o mediante un sistema de pedales, de manivelas o de palancas, que transmite el movimiento a las ruedas por una cadena o un dispositivo de varillas. En otros casos, estos juguetes son impulsados por un motor, arrastrados o empujados por otra persona.

Entre estos juguetes, se pueden citar:

- 1) Los triciclos, motocarros y artículos similares, excepto las bicicletas para niños, que se clasifican en la partida 87.12.
- 2) Los patinetes de dos o tres ruedas para niños, adolescentes o adultos, con una columna de dirección que puede ser regulable y pequeñas ruedas, macizas o inflables. A veces disponen de un manillar (manubrio) tipo bicicleta y un freno en la rueda trasera que se acciona con la mano o con el pie.
- 3) Los juguetes con ruedas accionados mediante un sistema de pedales o una manivela, que tengan forma de animales.
- 4) Los coches de pedal, que generalmente adoptan la forma, en miniatura, de un coche de turismo, de un jeep, de un camión, etc.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

- 5) Los juguetes de ruedas accionados por palancas manuales.
 - 6) Los carritos y animales montados sobre ruedas, sin transmisión mecánica, suficientemente grandes y resistentes para llevar un niño y que son arrastrados o empujados.
 - 7) Los coches de motor para niños.
 - B) Los coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos, incluso los plegables.
- Este grupo comprende los cochecitos, carreolas y demás coches para muñecas, incluso plegables, equipados con dos o más ruedas. También comprende los artículos de cama para los cochecitos, carreolas y demás coches para muñecas similares a los de las camas para muñecas.

C) Muñecas o muñecos.

Esta partida comprende no sólo las muñecas o muñecos para el entretenimiento de los niños, sino también las muñecas para usos decorativos (muñecas de salón, mascotas, fetiches, etc.), las muñecas para teatros guiñol o para teatros de marionetas, así como las muñecas que representan al ser humano deformado (por ejemplo, polichinelas o monigotes).

Las muñecas o muñecos son generalmente de caucho, plástico, materias textiles, cera, cerámica (porcelana, etc.), madera, cartón, papel o una combinación de estas materias. Pueden estar articulados y llevar mecanismos que les permitan andar, mover la cabeza, los brazos o los ojos, emitir sonidos que imiten la voz humana, etc. Finalmente, pueden estar vestidos o sin vestir.

Entre las partes y accesorios de muñecas o muñecos se pueden citar las cabezas, cuerpos, extremidades, ojos (excepto los de vidrio sin montar de la partida 70.18), los mecanismos para cerrar o hacer girar los ojos, para la voz o sonidos y demás mecanismos, las pelucas, los vestidos, calzados y sombreros.

D) Otros juguetes.

Este grupo comprende los juguetes destinados esencialmente al entretenimiento de personas (niños o adultos). Sin embargo, los juguetes que, por su concepción, forma o material constituyente, son identificables como destinados exclusivamente a animales, por ejemplo, para animales de compañía, no se clasifican en esta partida y siguen su propio régimen. Se clasifican principalmente en este apartado:

Todos los juguetes no incluidos en los apartados A) a C) precedentes. Muchos de los juguetes de este apartado son accionados mecánica o eléctricamente.

Entre los juguetes de este apartado se puede citar:

- 1) Los juguetes que representen animales o criaturas no humanas, aunque tengan esencialmente características físicas humanas (por ejemplo, ángeles, robots, demonios o monstruos) incluidos los de teatros de marionetas.
- 2) Las armas de juguete de todas clases.
- 3) Los juegos de construcción (mecánicos, de cubos, etc.).
- 4) Los vehículos de juguete (excepto los del apartado A), por ejemplo, trenes (incluso eléctricos), aviones o barcos, y sus accesorios (por ejemplo, rieles, pistas o señales).
- 5) Los juguetes sin ruedas para que se monten los niños (por ejemplo, caballos oscilantes).
- 6) Las máquinas de juguete (motores distintos de los eléctricos, máquinas de vapor, etc.).
- 7) Los globos de juguete y las cometas, para el entretenimiento de niños y adultos.
- 8) Los soldados de plomo y similares, así como los fuertes y demás accesorios.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

- 9) Los artículos de deporte que tengan el carácter de juguetes, que se presenten en juegos o surtidos o aisladamente (por ejemplo, juegos o surtidos de golf, de tenis, de tiro con arco, de billar; bates de béisbol, bates de cricket, palos de hockey, etc.).
- 10) Las herramientas y artículos de jardinería (incluidas las carretillas para niños).
- 11) Los aparatos de proyección de juguete (cines, linternas mágicas, etc.) y las gafas (anteojos) de juguete.
- 12) Los instrumentos y demás aparatos musicales que tengan el carácter de juguetes (pianos, trompetas, tambores, tocadiscos, armónicas, acordeones, xilófonos, cajas de música, etc.).
- 13) Las casas de muñecas y su mobiliario, incluidos los artículos de cama.
- 14) Las tiendas de juguete, las vajillas de juguete y artículos de uso doméstico de juguete.
- 15) Los ábacos de juguete.
- 16) Las máquinas de coser de juguete.
- 17) Los relojes de juguete.
- 18) Los conjuntos de carácter educativo: cajas de química, de electricidad, de fundidor, de imprenta, de costura, de tricotar, etc.
- 19) Los aros, diábolos, peones (incluso con música), las combas (provistas de puños), pelotas y balones (excepto los de las partidas 95.04 y 95.06).
- 20) Los libros y hojas compuestos esencialmente por estampas para recortar destinadas a formar un conjunto y los libros que llevan ilustraciones movibles o que se levantan al abrir el libro, cuando el artículo constituya esencialmente un juguete (véase la Nota Explicativa de la partida 49.03).
- 21) Las bolas de juguete (principalmente las canicas, bolas veteadas o multicolores que imitan al ágata, en cualquier acondicionamiento y las bolas de cualquier clase que se presenten en cajas, bolsitas, etc., para el entretenimiento de los niños).
- 22) Los sonajeros y los muñecos en cajas de resortes, las huchas o alcancías de juguete, los teatros en miniatura con personajes o sin ellos, etc.
- 23) Las tiendas (carpas) de juguete que usan los niños tanto en casa como al aire libre.

Algunos de los artículos anteriores (armas de juguete, herramientas y artículos de jardinería, soldados de plomo, etc.) se presentan frecuentemente en juegos o surtidos.

Los juguetes que son reproducción de artículos usados por los adultos, tales como las planchas eléctricas, las máquinas de coser, los instrumentos de música, etc., se distinguen, por lo general, de los segundos por la naturaleza de las materias constitutivas, por su factura generalmente más rudimentaria, por sus dimensiones reducidas (adaptadas a la estatura de los niños) y por su rendimiento bastante pequeño que no permite el uso para un trabajo normal de adulto.

E) Los modelos reducidos y modelos similares para entretenimiento:

Se trata principalmente de modelos reducidos, incluso animados, de barcos, aeronaves, trenes, vehículos automóviles, por ejemplo, que pueden presentarse en forma de surtidos con las partes y fornituras necesarias para la construcción de dichos modelos, con exclusión de los conjuntos que presenten las características de los juegos de competición de la partida 95.04 (por ejemplo, los conjuntos de automóviles de carrera con sus circuitos).

Se clasifican también en este grupo las reproducciones de artículos de tamaño real o aumentado, siempre que se trate de artículos de entretenimiento.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

F) *Los rompecabezas de cualquier clase."*

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

- 9. Juguetes.
- 9.1 Figuras Armables.
- 9.2 Pollo de cuerda.
- 9.3 Inflable.
- 9.4 Resorte mágico.

Ubicada la mercancía en la partida **95.03**, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de **"figuras armables, pollos de cuerda, inflables, resortes mágicos"**, procede su ubicación en la subpartida de Ter nivel con texto:

9503.00 - "Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

- 9. Juguetes.
- 9.1 Figuras Armables.
- 9.2 Pollo de cuerda.
- 9.3 Inflable.
- 9.4 Resorte mágico.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

para la Sección XXII, en la que se clasificaran las mercancías sujetas a operaciones especiales", y que las fracciones se identificarán adicionando al código de las subpartidas un séptimo y octavo dígito, las cuales estarán ordenadas del 01 al 98, reservando para el 99 para la clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a las "figuras armables" es:

9503.00.11 "Juegos o surtidos de construcción; los demás juguetes de construcción."

Respecto de los "pollos de cuerda" la fracción arancelaria aplicable es:

9503.00.20 "Juegos o surtidos de construcción; los demás juguetes de construcción."

Por lo que corresponde a los "inflables" la fracción arancelaria aplicable es:

9503.00.23 "Juguetes inflables, incluso las pelotas de juguete fabricadas exclusivamente de materias plásticas, excepto lo comprendido en la fracción arancelaria 9503.00.22."

Por lo que corresponde a los "resortes mágicos" la fracción arancelaria aplicable es:

9503.00.99 "Los demás."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

9. Juguetes.

9.1 Figuras Armables.

9.2 Pollo de cuerda.

9.3 Inflable.

9.4 Resorte mágico.

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10", 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 las "figuras armables" es:

9503.00.11 00 "Juegos o surtidos de construcción; los demás juguetes de construcción."

D. I. M. A. / M. G. C.

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

Página 85 de 167





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Respecto de los "pollos de cuerda" el número de identificación comercial que correspondiente es:

9503.00.20 00 "Juguetes y modelos, con motor, excepto lo comprendido en las fracciones arancelarias 9503.00.02, 9503.00.04, 9503.00.05, 9503.00.07, 9503.00.09, 9503.00.10, 9503.00.11, 9503.00.12, 9503.00.15 y 9503.00.18.

Por lo que corresponde a los "inflables" el número de identificación comercial que correspondiente es:

9503.00.23 99 "Los demás."

Por lo que corresponde a los "resortes mágicos" el número de identificación comercial que correspondiente es:

9503.00.99 99 "Los demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

9.5 máquinas de videojuego

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "máquina de videojuego", con el título de la partida 95.04 "Videoconsolas y máquinas de videojuego, juegos de sociedad, incluidos los juegos con motor o mecanismo, billares, mesas especiales para juegos de casino y juegos de bolos automáticos ("bowlings"), juegos activados con monedas, billetes de banco, tarjetas bancarias, fichas o por cualquier otro medio de pago.", 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	95.04	"Videoconsolas y máquinas de videojuego, juegos de sociedad, incluidos los juegos con motor o mecanismo, billares, mesas especiales para juegos de casino y juegos de bolos automáticos ("bowlings"), juegos activados con monedas, billetes de banco, tarjetas bancarias, fichas o por cualquier otro medio de pago."
Subpartida	9504.50	- "Videoconsolas y máquinas de videojuego, excepto las de la subpartida 9504.30."
Fracción	9504.50.04	"Videoconsolas y máquinas de videojuego, excepto las de la subpartida 9504.30 y lo comprendido en la fracción arancelaria 9504.50.03."
NICO	9504.50.04 01	"Videoconsolas y máquinas de videojuegos."



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida **95.04**, aplicable a la mercancía en cuestión:

“Entre los artículos comprendidos en esta partida, se puede citar:

- 1) *Los billares muebles y las mesas de billar de cualquier tipo y sus accesorios: tacos, bolas, tizas de billar, contadores de puntos de bolas o de cursor, etc., con exclusión de los totalizadores de puntos de rodillos y similares (partida 90.29) y de los contadores con mecanismos de relojería, que indican, el tiempo de juego, o directamente, el importe que se ha de pagar en función de ese tiempo (partida 91.06) y de los portatacos de billar (partida 94.03 o según la materia constitutiva).*
- 2) *Los videojuegos (utilizados con un receptor de televisión o con pantalla incorporada) y los demás juegos de azar o de destreza con visualizador electrónico.*
- 3) *Las mesas de juego especialmente construidas para este uso, por ejemplo, las mesas que representan un tablero de damas, etc.*
- 4) *Las mesas especiales para juegos de casino o de salón (ruleta, caballitos u otros juegos); los rastrillos para crupiers, las calzas de las patas de las mesas de juego, etc.*
- 5) *Los futbolines y similares.*
- 6) *Los juegos utilizados generalmente en salas de juego, cafés y ferias, que funcionan introduciendo una moneda, un billete de banco, una ficha o demás artículos similares (por ejemplo, tarjetas de crédito), que se basan en el azar o la destreza del jugador, tales como: máquinas tragamonedas, billares eléctricos o juegos de tiro al blanco eléctricos.*
- 7) *Los juegos de bolos automáticos, aunque tengan motor y dispositivos electromecánicos. Para la aplicación de esta partida, están comprendidos aquí no sólo los bowlings (es decir, los juegos en los que los bolos están dispuestos en triángulo), sino también los demás juegos de bolos automáticos (por ejemplo, aquellos en que los bolos se disponen en un cuadrado).*
- 8) *Los demás juegos de bolos y el croquet de salón.*
- 9) *Los conjuntos de automóviles de carreras con sus circuitos, que presenten las características de juegos de competición.*
- 10) *Los juegos de dardos.*
- 11) *Los juegos de naipes de todas clases y dimensiones (bridge, tarot, lexicón, etc.).*
- 12) *Los juegos de ajedrez, damas, dominó, halma, chaquete, honché, loto, mahjong, de la oca, ruleta, tric trac, etc.*
- 13) *Los accesorios comunes a la mayoría de los juegos, tales como dados, cubiletes, fichas, marcadores de puntos, indicadores de triunfo, tapetes especiales (por ejemplo, tapetes de ruleta y similares), etc.”*

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

Página 87 de 167

DAF/IM/OC

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

9.5 máquinas de videojuego

Ubicada la mercancía en la partida **95.03**, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "máquinas de videojuego", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

9504.50 - "Videoconsolas y máquinas de videojuego, excepto las de la subpartida 9504.30."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

9.5 máquinas de videojuego

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

9504.50.04 "Videoconsolas y máquinas de videojuego, excepto las de la subpartida 9504.30 y lo comprendido en la fracción arancelaria 9504.50.03."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

9.5 máquinas de videojuego

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 las "máquinas de videojuego" es:

9504.50.04 01 "Videoconsolas y máquinas de videojuegos."

**- Notas Nacionales -
Nivel Capítulo
Capítulo 96**

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 Segundo 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 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación con sus respectivas actualizaciones, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"1. La partida 96.05 no comprende:

- a) Los surtidos o neceseres distribuidos por las compañías de transporte aéreo a los pasajeros cuyos equipajes no están disponibles, cada artículo sigue su propio régimen;*
- b) Productos cosméticos, de perfumería o de baño, ni los juegos de manicura (estos últimos comprendidos en la partida 82.14).*

2. En la subpartida 9609.10 se debe entender por lápices a aquellos artículos constituidos por una mina de cualquier material, que se presenten con una funda protectora rígida de madera, plástico o, a veces, formada por varias capas de papel enrolladas en espiral.

3. Para efectos de la subpartida 9609.20 y 9609.90, la composición de las minas para lápices, tizas, pasteles, etc., es muy variable según la utilización que se desee.

4. En la subpartida 9609.90, los pasteles, carboncillos y tizas destinados al dibujo o la escritura se pueden presentar descubiertos o recubiertos de una banda protectora de papel, cartón o materia plástica (pasteles, tizas y "crayones" a base de arcilla, creta, goma laca, cera, sulfato de calcio, etc.).

5. Para la partida 96.15 los rizadoros, bigudíes y artículos para el tocador, no deben ser eléctricos (partida 85.16), sin embargo, pueden estar recubiertos de material textil o cuero.

DIRECCIÓN

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

Página 89 de 167





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

6. En la partida 96.16 se debe entender por pulverizadores, aquellos que son para perfume, brillantina, etc., para tocador, ya sea de peluquería o de bolsillo; estos están constituidos por un frasco o depósito de vidrio, de plástico, metal u otra materia en la que se enrosca la montura; la montura tiene la cabeza que contiene una boquilla pulverizadora y un sistema neumático de pera (recubierto a veces con materia textil) o un pistón.

7. En la partida 96.19 los artículos son generalmente desechables. Muchos de estos artículos están constituidos por una capa interna, una parte central absorbente, y una capa exterior (ejemplo de plástico)."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

10. Manufacturas diversas

10.1 Bolígrafos,

10.2 Colores,

10.3 Peinetas,

10.4 Pinzas para cabello

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 **"bolígrafos, colores, peinetas, pinzas para cabello"** el **Capítulo 96 "Manufacturas diversas"** 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	96	"Manufacturas diversas."
-----------------	-----------	---------------------------------

Las Consideraciones Generales del capítulo 96 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende las materias para tallar y moldear (incluidas las manufacturas), determinados artículos de cepillería, de mercería, de escribir, de oficina, de fumador, de aseo y diversos objetos que no están comprendidos en otras partidas de la Nomenclatura."





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Los artículos comprendidos en las partidas 96.07 a 96.14 y 96.16 a 96.18 pueden ser de cualquier materia, incluido el metal precioso, el chapado de metal precioso, las piedras preciosas o semipreciosas, (naturales, sintéticas o reconstituidas) o llevar perlas naturales o cultivadas. Sin embargo, los artículos comprendidos en las partidas 96.01 a 96.06 y 96.15 pueden llevar simples accesorios o adornos de mínima importancia de estas materias."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

10. Manufacturas diversas

10.1 Bolígrafos.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "bolígrafos", con el título de la partida 96.08 "*Bolígrafos; rotuladores y marcadores con punta de fieltro u otra punta porosa; estilográficas y demás plumas; estiletes o punzones para clisés de mimeógrafo ("stencils"); portaminas; portaplumas, portalápices y artículos similares; partes de estos artículos (incluidos los capuchones y sujetadores), excepto las de la partida 96.09.*", 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	96.08	<i>"Bolígrafos; rotuladores y marcadores con punta de fieltro u otra punta porosa; estilográficas y demás plumas; estiletes o punzones para clisés de mimeógrafo ("stencils"); portaminas; portaplumas, portalápices y artículos similares; partes de estos artículos (incluidos los capuchones y sujetadores), excepto las de la partida 96.09."</i>
Subpartida	9608.10	<i>- "Bolígrafos."</i>
Fracción	9608.10.02	<i>"Bolígrafos."</i>
NICO	9608.10.02 99	<i>"Los demás."</i>

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 96.08, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Se clasifican en esta partida los artículos siguientes:

- 1) *Los bolígrafos, que consisten en una funda semejante a los lápices en la que la mina se ha sustituido por una bola y un tubo de tinta.*



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

- 2) Los rotuladores y marcadores con punta de fieltro u otra punta porosa.
- 3) Las estilográficas y otras plumas (plumas con depósito) de cartucho, de émbolo, de presión, etc., aunque no lleven la plumilla.
- 4) Los estiletes para clisés.
- 5) Los portaminas con una o varias minas, incluso con las minas de recambio contenidas normalmente en el interior.
- 6) Los portaplumas de una o varias piezas (incluso con capuchón o con la pluma).
- 7) Los portalápices, portacarboncillos y apuradores de lápices..."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

10. Manufacturas diversas

10.1 Bolígrafos.

Ubicada la mercancía en la partida 39.26, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "bolígrafos", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

9608.10 - "Bolígrafos."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

10. Manufacturas diversas

10.1 Bolígrafos.

Siguiendo con la determinación de la fracción arancelaria, las Reglas Complementarias 1ª y 2ª, inciso d), contenidas en la fracción II del artículo 2 del multicitado ordenamiento establecen respectivamente, que "Las Reglas Generales para la interpretación de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son igualmente válidas para establecer dentro de cada subpartida la fracción arancelaria aplicable, excepto para la Sección XXII, en la que se clasificaran las mercancías sujetas a operaciones especiales", y que las fracciones se identificarán adicionando al código de las subpartidas un séptimo y octavo dígito, las cuales



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 los "bolígrafos" es:

9608.10.02 "Bolígrafos."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

10. Manufacturas diversas

10.1 Bolígrafos.

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10°, 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 los "bolígrafos" es:

9608.10.02 99 "Bolígrafos."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

10. Manufacturas diversas

10.2 Colores.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "colores", con el título de la partida **96.09 "Lápices, minas, pasteles, carboncillos, tizas para escribir o dibujar y jaboncillos (tizas) de sastre."**, 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	96.09	"Lápices, minas, pasteles, carboncillos, tizas para escribir o dibujar y jaboncillos (tizas) de sastre."
Subpartida	9609.90	- "Los demás."
Fracción	9609.90.99	"Los demás."



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

NICO	9609.90.99 00	"Los demás."
------	---------------	--------------

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida **96.09**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Los artículos de los que se trata aquí pueden presentarse en dos formas:

- A) Descubiertos o recubiertos de una simple banda protectora de papel (tizas, carboncillos, minas, pasteles y algunos lápices).
- B) Con una funda protectora rígida de madera, plástico o, a veces, formada por varias capas de papel enrolladas en espiral (estos son los lápices propiamente dichos).

La composición de las minas de lápices, tizas, pasteles, etc., es muy variable según la utilización que se desee.

Entre los principales artículos que se clasifican en esta partida, se pueden citar:

- 1) Los pizarrines, que son de pizarra natural o artificial.
- 2) Las tizas naturales blancas (obtenidas por aserrado o cortado).
- 3) Las tizas artificiales a base de sulfato de calcio o de sulfato y carbonato de calcio, a veces, aglomerados con colorantes.
- 4) Los carboncillos obtenidos por carbonización de madera de bonetero.
- 5) Los pasteles muy blandos a base de arcilla, creta, colorantes, goma laca, cera, alcohol y trementina.
- 6) Los lápices.
- 7) Las minas para lápices y portaminas, a base de arcilla y grafito para las negras; de arcilla, creta, cera y óxidos metálicos o colorantes de origen mineral para las de color y arcilla teñida con violeta de anilina o fucsina para las copadoras, etc.
- 8) Los lápices litográficos a base de cera, jabón, sebo y negro de humo.
- 9) Los lápices "cerámicos" a base de grasas, de cera, de manteca de cacao y de colores vitrificables.

Los lápices pueden tener adornos, estar barnizados o provistos de una goma de borrar, por ejemplo.

Está también comprendido aquí el jaboncillo de sastre, que es en realidad esteatita."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

10. Manufacturas diversas

10.2 Colores.



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Ubicada la mercancía en la partida **96.09**, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "colores", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

9609.90 - "Los demás."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

10. Manufacturas diversas

10.2 Colores.

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 los "colores" es:

9609.90.99 "Los demás."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

10. Manufacturas diversas

10.2 Colores.

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



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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 los "colores" es:

9609.90.99 00 "Los demás."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

10. Manufacturas diversas

10.3 Peinetas,

10.4 Pinzas para cabello

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "peinetas y pinzas para el cabello", con el título de la partida **96.15 "Peines, peinetas, pasadores y artículos similares; horquillas; rizados, bigudíes y artículos similares para el peinado, excepto los de la partida 85.16, y sus partes."**, 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	96.15	"Peines, peinetas, pasadores y artículos similares; horquillas; rizados, bigudíes y artículos similares para el peinado, excepto los de la partida 85.16, y sus partes."
		- "Peines, peinetas, pasadores y artículos similares:"
Subpartida	9615.19	-- "Los demás."
Fracción	9615.19.99	"Los demás."
NICO	9615.19.99 00	"Los demás."
Subpartida	9615.90	- "Los demás."
Fracción	9615.90.99	"Los demás."
NICO	9615.90.99 00	"Los demás."

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 Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida **96.15**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende:





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

- 1) Los peines de cualquier clase para el peinado o el aseo (peines finos, peines de bolsillo, escarpidores, lendreras, etc.), incluidos los peines para animales.
- 2) Las peinetas de cualquier clase, que sirven para el adorno y para la sujeción de los cabellos.
- 3) Los pasadores y artículos similares utilizados para la sujeción del cabello y como adorno. Estos artículos suelen ser de plástico, marfil, hueso, cuerno, concha (caparazón) de tortuga, metal común, etc.
- 4) Las horquillas de los tipos ordinarios.
- 5) Los rizadores, bigudies y artículos similares para el tocado, distintos de los de la partida 85.16, incluso recubiertos de materia textil o de cuero o con dispositivos de caucho o de otras materias.

Estos artículos son generalmente de metal común o de plástico.

Los que son totalmente de metal precioso o de chapado de metal precioso, o parcialmente de estas materias, de perlas naturales o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas, (naturales, sintéticas o reconstituidas), se clasifican en el Capítulo 71, siempre que no constituyan accesorios o adornos de mínima importancia..."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

10. Manufacturas diversas

10.3 Peinetas.

Ubicada la mercancía en la partida 96.15, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "peinetas", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Peines, peinetas, pasadores y artículos similares:"

Ahora bien, respecto de las peinetas", procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

9615.19 -- "Los demás."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

10. Manufacturas diversas
10.3 Peinetas.

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

9615.19.99 - - "Los demás."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

10. Manufacturas diversas
10.3 Peinetas.

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 las "peinetas" es:

9615.19.99 00 - - "Los demás."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

10. Manufacturas diversas
10.4 Pinzas para cabello



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Ubicada la mercancía en la partida 96.15, 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 Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "pinzas de cabello", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

9615.90 - "Los demás."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

10. Manufacturas diversas

10.4 Pinzas para cabello

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 las "pinzas para el cabello" es:

9615.90.99 - - "Los demás."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

10. Manufacturas diversas

10.4 Pinzas para cabello

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

digitos, 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 las "pinzas para el cabello" es:

9615.90.99 00 - - "Los demás."

Cabe aclarar que, se procede a realizar el cambio correspondiente en el campo denominado "NOM-050-SCFI-2004" en los numerales 4, 5, 7 y 9 contenidos en el **Caso Dos** del inventario de las mercancías objeto de estudio, quedando de la siguiente manera:

Campo "NOM-050-SCFI-2004", se sustituye:

No	DICE	DEBE DECIR
4	CUMPLE NOM-050-SCFI-2004	NOM-0003-SSA1-2006*
5	CUMPLE NOM-050-SCFI-2004	EXENTA*
7	CUMPLE NOM-050-SCFI-2004	EXENTA*
9	CUMPLE NOM-050-SCFI-2004	CUMPLE NOM-004-SE-2021*

Ahora bien, se procede a realizar el cambio correspondiente en el campo denominado "NOM-050-SCFI-2004" en el numeral 11 contenidos en el **Caso Tres** del inventario de las mercancías objeto de estudio, quedando de la siguiente manera:

Campo "NOM-050-SCFI-2004", se sustituye:

No	DICE	DEBE DECIR
11	CUMPLE NOM-050-SCFI-2004	EXENTA*

Asimismo, se procede a realizar el cambio correspondiente en el campo denominado "NOM-024-SCFI-2013" en los numerales 14 y 15 contenidos en el **Caso Cuatro** del inventario de las mercancías objeto de estudio, quedando de la siguiente manera:

Campo "NOM-024-SCFI-2013", se sustituye:

No	DICE	DEBE DECIR
14	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013	CUMPLE NOM-001-SCFI-2018*
15	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013	EXENTA*

Finalmente, se procede a realizar el cambio correspondiente en el campo denominado "NOM" en el numeral contenidos en el **Caso Siete** del inventario de las mercancías objeto de estudio, quedando de la siguiente manera:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Campo "NOM", se sustituye:

No	DICE	DEBE DECIR
14	NOM-004-SCFI-2006	NOM-004-SE-2021*

"INVENTARIO"

Descripción de la mercancía	Caso Dos	Caso Tres	Caso Cuatro	Caso Cinco	Caso Siete	Caso Ocho
Unidad de medida	269 juegos (12 piezas) 12 juegos (24 piezas) 48 piezas	612 juegos (3 piezas) 3 juegos (24 piezas)	107 juegos (12 piezas) 36 juegos (7 piezas) 36 piezas	108 juegos (10 piezas) 1,190 (juegos 12 piezas) 1,080 piezas	369 juegos (12 piezas)	24 juego (3 piezas)
Marca	Yuanlin Roslynd y Sin marca	Xueba Yuanlin	Yuanlin y sin marca	Yuanlin y Sin Marca	Yuanlin	Sin Marca
Tipo	Sin tipo	Sin Tipo	Digital y Sin Tipo	Lego y Sin Tipo	Sin Tipo	Sin Tipo
Modelo	Varios Modelos	Sin Modelos	Varios Modelos	Varios Modelos	Varios Modelos	Sin Modelo
Origen	China	China	China	China	China	China
Fracción Arancelaria con Número de Identificación Comercial	4419.90.99 00 9609.90.99 00 3213.10.01 00 3506.10.99 99 6117.80.02 00 7117.19.99 00 9615.19.99 00 9615.90.99.00	3824.99.01 00 9608.10.02 99	9013.20.01 00 9102.12.01 00 9504.50.04 01	9503.00.11 00 9503.00.20 00 9503.00.23 99 9503.00.99 99	6117.80.02 00 6117.80.99 99	6117.80.02 00
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria)	Cumple NOMs: NOM-050-SCFI-2004 NOM-0003-SSA1-2006 NOM-004-SE-2021	No cumple NOM-050-SCFI-2004 y Exenta	Cumple NOM-024-SCFI-2013 NOM-001-SCFI-2018 y Exenta	Cumple NOM-015-SCFI-2007	Cumple NOM-004-SE-2021	No cumple NOM-004-SE-2021





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Descripción de la mercancía	Caso Dos	Caso Tres	Caso Cuatro	Caso Cinco	Caso Siete	Caso Ocho
	y Exenta					
Condiciones de la mercancía	Nuevo	Nuevo	Nuevo	Nuevo	Nuevo	Nuevo
Valor Aduana	\$3,720.30 (Tres mil setecientos veinte pesos 30/100 M.N.).	\$5,678.10 (Cinco mil seiscientos setenta y ocho pesos 10/100 M.N.).	\$10,860.30 (Diez mil ochocientos sesenta pesos 30/100 M.N.)	\$60,730.50 (Sesenta mil setecientos treinta pesos 50/100 M.N.)	\$4,233.00 (Cuatro mil doscientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.)	\$108.00 (Ciento ocho pesos 00/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria)	6%, 15%, 20% y EX.	6% y 15%.	EX.	15%	20%	20%

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **3506.10.99 99, 3824.99.01 00, 7117.19.99 00, 9608.10.02 99, 9615.19.99 00, 9615.90.99.00**, del **Caso Dos y Caso Tres** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de los incisos **5.1 y 5.2 (Especificaciones de Información)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción IX 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.

II.- Las mercancías clasificadas en las fracción arancelaria con número de identificación comercial: **9102.12.01 00**, del **Caso Cuatro**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III 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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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.

III.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **9503.00.11 00, 9503.00.20 00, 9503.00.23 00, 9503.00.99 99**, del **Caso Cinco**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-015-SCFI-2007**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 17 de abril de 2008 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción XI, 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 en 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.

IV.- La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **6117.80.02 00 y 6117.80.99 99** del **Caso Uno y Siete** se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Especificaciones de información comercial)**, así como del **Capítulo 5 (Instrumentación de la información comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SE-2021**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de enero de 2022 y a lo dispuesto en el anexo 2.4 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 09 de mayo de 2022, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

V.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **3213.10.01 00**, del **Caso Dos**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-003-SCFI-2014**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de mayo de 2015 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción XI, 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 en 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.

VI.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **9504.50.04 01**, del **Caso Cuatro**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de la Norma Oficial Mexicana, **OM-001-SCFI-2018**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 19 de diciembre de 2017 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción XI, 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 en materia de Comercio

DE MEXICO

Página 103 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

VII.- IV.- Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial 3824.99.01 00, 4419.90.99 00, 9609.90.99 00 y 9013.20.01 00, del Caso Dos, Caso Tres y Caso Cuatro No se encuentran sujetas al cumplimiento Normas Oficiales Mexicanas de Información Comercial.

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/194/2024, con fecha 19 de septiembre de 2024, *"...que en caso de que el contribuyente haya presentado documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección ..."*, en ese sentido, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1552/2024 con fecha 19 de septiembre de 2024, informando lo siguiente *"que a la fecha de emisión del presente oficio, esta Dirección de Procedimientos Legales no ha recibido documentación alguna relacionada con la Orden de Verificación de Mercancía en Transporte número CVM0900007/24, sin embargo, en el desarrollo del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 30 de enero de 2024 y conclusión 26 de agosto de 2024, el personal visitador manifestó que fue presentada documentación por el C. José Luis Pacheco Peña, conductor y tenedor de las mercancías de procedencia extranjera..."*(Sic.).

Del análisis a la documentación, se aprecia los pedimentos proporcionados no logran vincularse con las mercancías objeto del presente dictamen, ahora bien, los mismos señalan fechas de entrada y fechas de pago de los años 2022, 2023, quedando fuera del momento aproximado, que se señala en el artículo 76 de la Ley Aduanera, que para mayor referencia se señala a continuación:

"ARTICULO 76. Para los efectos de los artículos 70, 72, 73, y 74 de esta Ley, la expresión momento aproximado comprende un periodo no mayor de noventa días anteriores o posteriores a la importación de las mercancías sujetas a valoración."

Por lo que, los valores contenidos en los pedimentos de análisis, no pueden ser tomados de referencia para determinar el valor de precio unitario de venta, el valor de transacción de mercancías similares y el valor de transacción de mercancías idénticas, por no corresponder al momento aproximado de un periodo no mayor a noventa días.

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables impide aplicar el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, por lo que se procede a descartar el método, siguiendo con el análisis de los siguientes métodos.

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

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

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

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



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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 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



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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 28 de marzo de 2024, 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.

La información generada o comunicada por medio del sistema mundial de diseminación y obtención de datos denominado "Internet", constituye un adelanto tecnológico que cada día forma parte de la práctica jurídica y es aceptado acudir a ese medio para obtener información y fundamentar una resolución, por lo que los datos consultados vía "Internet" pueden utilizarse por la autoridad aduanera para determinar el valor en aduana de la mercancía materia de un procedimiento administrativo; sin embargo, como dicha información no es permanente ni estática, sino efímera y cambiante, lo que inclusive imposibilita su ulterior consulta, a efecto de respetar el



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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 diseminación y obtención de información en diversos ámbitos y, dependiendo de esto último, puede determinarse el carácter oficial o extraoficial de la noticia que al efecto se recabe, y como constituye un adelanto de la ciencia, procede, en el aspecto normativo, 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. *

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el **Caso Ocho**, mercancías descritas como: **дона para el cabello**, origen **China**, sin marca, sin modelo, estado **nuevo**, **gargantilla**, origen **China**, marca **Yuanlin**, modelo **Y-266**, estado **nuevo**, **inflable**, origen **China**, sin marca,



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

modelo LTCQ70, estado nuevo, pegamento, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-021, estado nuevo, sin marca, sin modelo, estado nuevo, reloj de mano, origen China, sin marca, modelo Y-004-1, tipo digital, estado nuevo, plumas de gel, origen China, marca Yuanlin, sin modelos, estado nuevo, aretes fantasía, origen China, marca Yuanlin, modelos Y-261-8, Y-228, Y-262-2, estado nuevo, corrector, origen China, marca Xueba, sin modelo, estado nuevo colores, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-AC151, estado nuevo, resorte mágico, origen China, sin marca, modelo Y01396, estado nuevo, figura armable, origen China, marca Yuanlin, modelos Y-D221, Y-D222, estado nuevo, pollo de cuerda, origen China, sin marca, modelo Y-Q53, estado nuevo, laser, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-001-1, estado nuevo, consola portátil, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-37, estado nuevo, palillo con sombrilla, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-B74, estado nuevo, figura armable, origen China, sin marca, modelos Y-099-10, Y-099-13, Y-099-13, estado nuevo, bona para el cabello, origen China, marca Yuanlin, modelos Y-236-1, Y-54, Y-53, Y-2068, Y-54b, Y-53, Y-52, estado nuevo, manga protectora, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-24-3, estado nuevo, peineta, origen China, sin marca, modelo Y-35, estado nuevo, pinza para el cabello, estado nuevo, peineta, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-11-15, estado nuevo, reloj digital, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-A171, estado nuevo, acuarelas, origen China, marca Yuanlin, modelo Y-A98, estado nuevo, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://joinet.com/> la cual cuenta con diversas sucursales en la República Mexicana, mismas que se encuentra abierta al público en general en la dirección: Sucursal Colón, Calle Colón #124, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100; Sucursal Independencia, Calle Independencia #550, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100 y Sucursal López Cotilla, Calle Manuel López Cotilla #325, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100, donde se encontraron: liga dona, estado nuevo, marca Elegate, con un precio de \$6.00 (Seis pesos 00/100 M.N.), gargantillas, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$31.00 (Treinta y un pesos 00/100 M.N.), inflable, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$17.10 (Diecisiete pesos 10/100 M.N.), pegamento, estado nuevo, sin marca, con un precio de \$55.20 (Cincuenta y cinco pesos 20/100 M.N.), reloj digital, estado nuevo, sin marca, con un precio de \$120.00 (Ciento veinte pesos 00/100 M.N.), plumas de gel, estado nuevo, marca genérico, con un precio de \$34.80 (Treinta y cuatro pesos 80/100 M.N.), blíster bisutería, estado nuevo, marca genérico, con un precio de \$6.80 (Seis pesos 80/100 M.N.), corrector, estado nuevo, marca genérico, con un precio de \$12.20 (pesos 20/100 M.N.), colores, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$9.80 (Nueve pesos 80/100 M.N.), juguete espiral, estado nuevo, marca genérico, con un precio de \$32.00 (Treinta y dos pesos 00/100 M.N.), juguete armable, estado nuevo, sin marca, con un precio de \$14.00 (Catorce pesos 00/100 M.N.), pollo de cuerda, estado nuevo, sin marca, con un precio de \$106.00 (Ciento seis pesos 80/100 M.N.), apuntador laser, estado nuevo, sin marca, con un precio de \$86.40 (Ochenta y seis pesos 40/100 M.N.), consola, estado nuevo, sin marca, con un precio de \$18.10 (Dieciocho pesos 10/100 M.N.), sombrilla decorativa, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$8.40 (Ocho pesos 40/100 M.N.), figuras armables, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$43.00 (Cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.), donas de colores, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$6.00 (Seis pesos 00/100 M.N.), mangas, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$37.80 (Treinta y siete pesos 80/100 M.N.), peine, estado nuevo, marca Zadako, con un precio de \$32.40 (Treinta y dos pesos 40/100 M.N.), pinza para el cabello, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$3.00 (Tres pesos 00/100 M.N.), reloj digital, estado nuevo, marca Genérico, con un precio de \$34.00 (Treinta y cuatro

DAS/AMG

Página 111 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

pesos 00/100 M.N.), **acuarelas**, estado nuevo, marca **Genérico**, con un precio de \$10.00 (Diez pesos 00/100 M.N.), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son **donas para el cabello, gargantilla, pegamento, reloj de mano, plumas de gel, aretes de fantasía, colores, corrector, figura armable, resorte mágico, pollo de cuerda, manga protectora, peineta, pinza para el cabello y acuarelas**, cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 25% por dichos conceptos al valor total de la mercancía. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://joinet.com/>



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24



https://joinet.com/?orderby=price&s=dona&post_type=product&dgwt_wcas=1

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.
comparación.

Mercancía con la cual se realizó la



Respecto a las piezas de donas para el cabello contenidos en el No 33, del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (3 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de cada pieza que es de \$2.00 (Dos pesos 00/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 3 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

\$2.00
(Valor comercial por unidad de
liea donal)

argz

\$3.00
(Cantidad de piezas contenidas
en cada paquete)

wcas=1

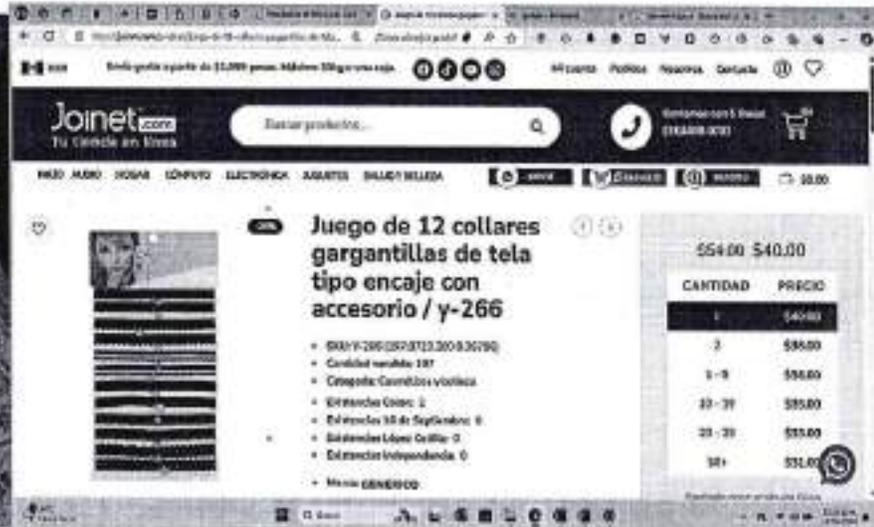
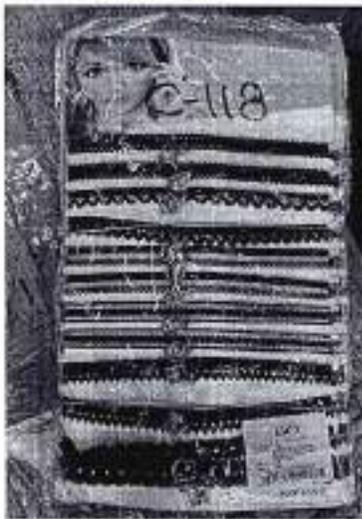
\$6.00
(Seis pesos 00/100 M.N.)



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.
comparación.

Mercancía con la cual se realizó la



https://joinet.com/?s=inflable&post_type=product&dgwt_wcas=1

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.
comparación.

Mercancía con la cual se realizó la



<https://joinet.com/product/1pza-lapiza-adhesivo-pegamento-en-barra-con-diseno-de-dinosaurio-kawaii-m-03-m-04-700021/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24



Respecto a las piezas de pegamento contenidos en el No 10, del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (24 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de cada pieza que es de \$2.30 (Dos pesos 30/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 3 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

\$2.30		\$24.00		\$55.20
(Valor comercial por unidad de pegamento)	X	(Cantidad de piezas contenidas en cada paquete)		(Cincuenta y cinco pesos 20/100 M.N.)

<https://joinet.com/product/1pza-reloj-con-pantalla-digital-en-forma-de-manzana-y-correas-de-plastico-variedad-de-colores-js-0068/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24



Respecto a las piezas de reloj contenidos en el No 13, del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (12 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de cada pieza que es de \$10.00 (Diez pesos 00/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 12 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

\$10.00
(Valor comercial por
unidad de reloj)

\$12.00
(Cantidad de piezas contenidas
en cada juego)

\$120.00
(Ciento veinte pesos 00/100 M.N.)

<https://joinet.com/product/blister-12-plumas-de-gel-de-colores-neon-color-hp6207-12/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal. -

Mercancía con la cual se realizó la comparación.

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24



Respecto a los juegos de plumas de gel contenidos en el No 12, del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (24 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de cada pieza que es de \$17.40 (Diez pesos 00/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 12 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

\$10.00 (Valor comercial por unidad de reloj) X \$12.00 (Cantidad de piezas contenidas en cada juego) = \$120.00 (Ciento veinte pesos 00/100 M.N.)

<https://joinet.com/product/blister-con-11-pares-de-aretes-de-fantasia-bisuteria-variedad-de-disenos-roslynd-y-261-3/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

<https://joinet.com/product/blister-con-2-correctores-de-cinta-38x5mm-variedad-de-colores-76-best-baihang/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



<https://joinet.com/product/caja-12-lapices-de-colores-con-punta-guesa-new-elite-st0186/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

<https://joinet.com/product/caja-con-12-juegos-de-3-piezas-de-gusanos-espiral-de-diferentes-tamano-s-variedad-de-colores-b3660-a1/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



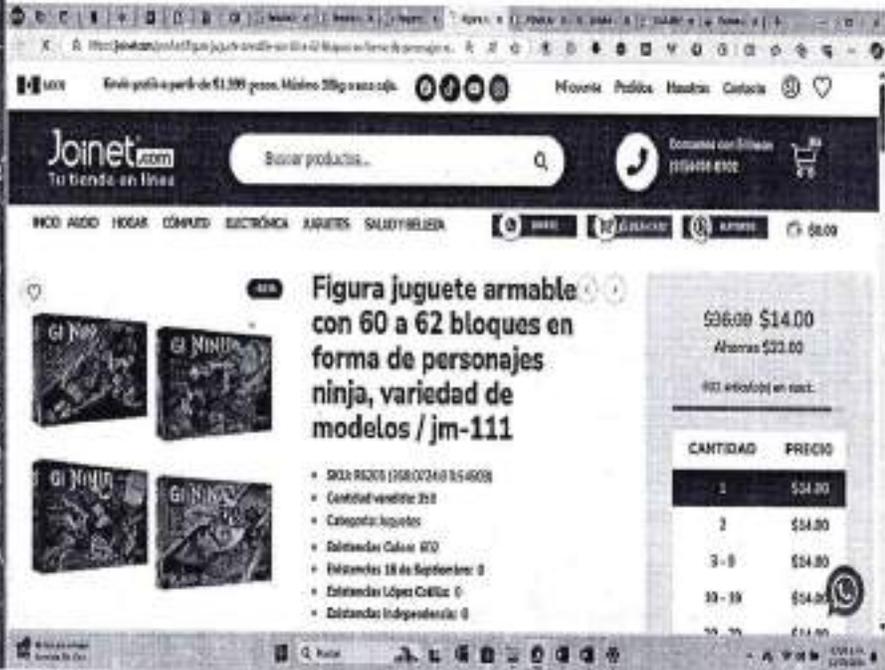
<https://joinet.com/product/figura-juguete-armable-con-60-a-62-bloques-en-forma-de-personajes-ninja-variedad-de-modelos-jm-111/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24



<https://joinet.com/product/gallina-pollo-de-cuerda-saltarin-zj-0595/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



<https://joinet.com/product/llavero-apuntador-laser-3-en-1-variedad-de-disenos-y-001-2/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24



Respecto a los juegos de plumas de gel contenidos en el No 15, del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (12 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de cada pieza que es de \$7.20 (Siete pesos 00/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 12 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

$$\begin{matrix}
 \$7.20 & & \$12.00 & & \$86.40 \\
 \text{(Valor comercial por} & & \text{(Cantidad de piezas contenidas} & & \text{(Ochenta y seis pesos 40/100 M.N.)} \\
 \text{unidad de laser)} & \times & \text{en cada juego)} & & \\
 & & \text{s://joinet.c} & & \text{-palyer-}
 \end{matrix}$$

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal. Mercancía con la cual se realizó la comparación.





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

<https://joinet.com/product/paquete-11-mini-sombrillas-party-decorativas-para-bebidas-variedad-de-diseños-y-b74/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



<https://joinet.com/product/paquete-con-12-mini-figuras-armables-tipo-bloques-en-forma-de-superheroes-avengers-variedad-de-diseños-500603/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24



<https://joinet.com/product/paquete-de-mini-ligas-de-colores/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



Respecto a los juegos de donas para el cabello contenidos en el No 9,25, 26, 27, 28, 29 y 30 del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (12 piezas), se multiplica el valor comercial

DAR V.M.C



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

unitario de cada pieza que es de \$3.00 (Tres pesos 00/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 12 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

$$\begin{array}{rcl}
 \$3.00 & \times & \\
 \text{(Valor comercial por unidad de} & & \\
 \text{dona para el cabello)} & & \\
 & & \$2.00 \\
 & & \text{(Cantidad de piezas contenidas} \\
 & & \text{en cada juego)} \\
 & = & \\
 & & \$6.00 \\
 & & \text{(Seis pesos 00/100 M.N.)}
 \end{array}$$

<https://joinet.com/product/par-de-mangas-de-seda-de-hielo-b-71-1-tattoo-sleeve/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



Respecto a los juegos de manga protectora contenidos en el No 31 del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (12 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de pieza par que es de \$3.30 (Seis pesos 30/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego presentados en pares, esto es por 2 pares, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

$$\begin{array}{rcl}
 \$6.30 & \times & \\
 \text{(Valor comercial por unidad de} & & \\
 \text{manga protectora)} & & \\
 & & \$2.00 \\
 & & \text{(Cantidad de pares contenidas en} \\
 & & \text{cada juego)} \\
 & = & \\
 & & \$37.80 \\
 & & \text{(Treinta y siete pesos 00/100 M.N.)}
 \end{array}$$

<https://joinet.com/product/peine-de-plastico-tipo-peineta/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.

DARM/AGC

Página 124 de 167

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24



Respecto a las peinetas contenidos en el No 1, del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (12 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de cada pieza que es de \$2.70 (Dos pesos 70/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 12 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

$$\begin{array}{rcl}
 \$2.70 & & \\
 \text{(Valor comercial por} & & \\
 \text{unidad de peineta)} & \times & \$12.00 \\
 & & \text{(Cantidad de piezas contenidas} \\
 & & \text{en cada juego)} \\
 \hline
 & = & \$32.40 \\
 & & \text{(Treinta y dos pesos 00/100 M.N.)}
 \end{array}$$

<https://joinet.com/product/pinza-tipo-banana-chica-para-el-cabello-variedad-de-colores-y-06-2/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



DAR/VM/C

Página 125 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Respecto a las pinzas para cabello contenidos en el No 3, del inventario de la orden en cuestión, toda vez que se encuentran presentadas en juego (12 piezas), se multiplica el valor comercial unitario de cada pieza que es de \$3.00 (Tres pesos 00/100 M.N.), por la cantidad total de piezas contenidas en cada juego, esto es por 12 piezas, para así obtener el precio por la unidad de medida señalada (juego).

$$\begin{array}{rcl}
 \$3.00 & \times & \$12.00 \\
 \text{(Valor comercial por unidad} & & \text{(Cantidad de piezas} \\
 \text{de pinza para el cabello)} & & \text{contenidas en cada juego)} \\
 & & = \\
 & & \$36.00 \\
 & & \text{(Treinta y seis pesos 00/100 M.N.)}
 \end{array}$$

<https://joinet.com/product/reloj-digital-infantil-con-luz-y-musica-variedad-de-modelos-zl8529/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la cual se realizó la comparación.



Por lo tanto, esta autoridad determina que el Valor Aduana para los Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho de mercancías nuevas es el siguiente:

Caso	Valor Aduana	Cantidad	Total en piezas
Dos	\$3,720.30 (Tres mil setecientos veinte pesos 30/100 M.N.).	269 juegos (12 piezas)	3,228 piezas
		12 juegos (24 piezas)	228 piezas
		48 piezas	48 piezas
	Total	329	3,564
Tres	\$5,678.10 (Cinco mil seiscientos setenta y ocho pesos 10/100 M.N.).	612 juegos (3 piezas)	1,836 piezas
		3 juegos (24 piezas)	72 piezas
		Total	615

DARMMGC



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Caso	Valor Aduana	Cantidad	Total en piezas
Cuatro	\$10,860.30 (Diez mil ochocientos sesenta pesos 30/100 M.N.)	107 juegos (12 piezas) 36 juegos (7 piezas) 36 piezas	1,284 piezas 252 piezas 36 piezas
	Total	179	1,572
Cinco	\$60,730.50 (Sesenta mil setecientos treinta pesos 50/100 M.N.)	108 juegos (10 piezas) 1,190 (juegos 12 piezas) 1,080 piezas	1,080 piezas 14,280 piezas 1,080 piezas
	Total	2,378	16,440
Siete	\$4,233.00 (Cuatro mil doscientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.)	369 juegos (12 piezas)	4,428 piezas
	Total	369	4,428
Ocho	\$108.00 (Ciento ocho pesos 00/100 M.N.)	24 juego (3 piezas)	72 piezas
	Total	24	72
TOTAL	\$85, 330.20 (Ochenta y cinco mil trescientos treinta pesos 20/100 M.N.)	3,894	27,984

El presente dictamen técnico se rinde con cuotas, bases gravables, tipos de cambio de moneda, cuotas compensatorias y demás regulaciones y restricciones no arancelarias, precios estimados y prohibiciones aplicables a la fecha de conclusión del acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera 30 de **enero de 2024**, fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo establecido en el artículo 56, fracción IV, inciso b) de la Ley Aduanera vigente.

Caso Dos

CA SO	CANTI DAD	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIP CION	ORIG EN	MARC A	ESTIL O Y/O MODE LO	TIP O	ESTA DO	NOM- 050- SCFI- 2004	FRACCIO N ARANCEL ARIA	VALOR COMER CIAL UNITARI O	VALOR COMER CIAL TOTAL	PRECI O UNITA RIO	VALO R EN ADUA NA	IGI
DO S	60	JUEG O (12 PIEZA S)	PEINETA	CHIN A	SIN MARC A	Y-35	SI N TIP O	NUEV O	CUMP LE	9615.19.99 00	\$ 32.40	\$ 1,944.00	\$ 24.30	\$ 1,458. 00	15 %
DO S	104	JUEG O (12 PIEZA S)	ARETES DE FANTASI A	CHIN A	ROSL YND	Y-261- 8	SI N TIP O	NUEV O	CUMP LE	7117.19.99 00	\$ 6.80	\$ 707.20	\$ 5.10	\$ 530.4 0	15 %
DO S	15	JUEG O (12 PIEZA S)	PINZA PARA CABELLO	CHIN A	YUANL IN	Y-11- 15	SI N TIP O	NUEV O	CUMP LE	9615.90.99 .00	\$ 36.00	\$ 540.00	\$ 27.00	\$ 405.0 0	15 %
DO S	12	PIEZA S	ACUAREL AS	CHIN A	YUANL IN	Y-A96	SI N TIP O	NUEV O	CUMP LE NOM- 0003-	3213.10.01 00	\$ 10.00	\$ 120.00	\$ 7.50	\$ 90.00	EX .



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
									SSA1-2008*						
DO S	10	JUEGO (12 PIEZAS)	PALILLO CON SOMBRILLA	CHINA	YUANLIN	Y-874	SIN TIPO	NUEVO	EXENTA*	4419.90.9900	\$ 8.40	\$ 84.00	\$ 6.30	\$ 63.00	15%
DO S	10	JUEGO (12 PIEZAS)	ARETES DE FANTASIA	CHINA	YUANLIN	Y-228	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	7117.19.9900	\$ 6.80	\$ 68.00	\$ 5.10	\$ 51.00	15%
DO S	36	PIEZA	COLORES	CHINA	YUANLIN	Y-AC151	SIN TIPO	NUEVO	EXENTA*	9609.90.9900	\$ 9.80	\$ 352.80	\$ 7.35	\$ 264.60	15%
DO S	60	JUEGO (12 PIEZAS)	ARETES DE FANTASIA	CHINA	YUANLIN	Y-282-2	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	7117.19.9900	\$ 6.80	\$ 408.00	\$ 5.10	\$ 306.00	15%
DO S	10	JUEGO (12 PIEZAS)	LIGA PARA CABELLO	CHINA	YUANLIN	Y-236-1	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE NOM-004-SE-2021*	8117.80.0200	\$ 7.40	\$ 74.00	\$ 5.55	\$ 55.50	20%
DO S	12	JUEGO (24 PIEZAS)	PEGAMENTO	CHINA	YUANLIN	Y-021	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	3508.10.9999	\$ 55.20	\$ 662.40	\$ 41.40	\$ 496.80	6%

Caso Tres

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
TRES	612	JUEGOS (3 PIEZAS)	CORRECTOR	CHINA	XUEBA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTA*	3824.99.0100	\$ 12.20	\$ 7,466.40	\$ 9.15	\$ 5,599.80	6%
TRES	3	JUEGO (24 PIEZAS)	PLUMAS DE GEL	CHINA	YUANLIN	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	9608.10.0299	\$ 34.80	\$ 104.40	\$ 26.10	\$ 78.30	15%

Caso Cuatro

DABW/MJC

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
CUATRO	100	JUEGO (12 PIEZAS)	RELOJ DE MANO	CHINA	SIN MARCA	Y-004-1	DIGITAL	NUEVO	CUMPLE	9102.12.01 00	\$ 120.00	\$ 12,000.00	\$ 90.00	\$ 9,000.00	EXL
CUATRO	36	PIEZA	CONSO LA PORTATIL	CHINA	YUANLIN	Y-37	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE / NO CUMPLE NOM-001-SCFI-2018*	9504.50.04 01	\$ 18.10	\$ 651.60	\$ 13.58	\$ 488.70	EXL
CUATRO	7	JUEGO (12 PIEZAS)	LASER	CHINA	YUANLIN	Y-001-1	SIN TIPO	NUEVO	EXENTA*	9013.20.01 00	\$ 86.40	\$ 604.80	\$ 64.80	\$ 453.60	EXL
CUATRO	36	JUEGOS (7 PIEZAS)	RELOJ DIGITAL CON ACCESORIOS	CHINA	YUANLIN	Y-A171	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	9102.12.01 00	\$ 34.00	\$ 1,224.00	\$ 25.50	\$ 918.00	EXL

Caso Cinco

CA SO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	TIPO	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
CINCO	60	JUEGO (10 PIEZAS)	INFLABLE	CHINA	SIN MARCA	LTCQ 70	NUEVO	CUMPLE	SIN TIPO	9503.00.23 99	\$ 17.10	\$ 1,026.00	\$ 12.83	\$ 769.50	15 %
CINCO	48	JUEGO (10 PIEZAS)	RESORTE MAGICO	CHINA	SIN MARCA	Y013 96	NUEVO	CUMPLE	SIN TIPO	9503.00.99 99	\$ 32.00	\$ 1,536.00	\$ 24.00	\$ 1,152.00	15 %
CINCO	200	JUEGO (12 PIEZAS)	FIGURA ARMABLE	CHINA	SIN MARCA	Y-099-10	NUEVO	CUMPLE	LEGO	9503.00.11 00	\$ 43.00	\$ 8,600.00	\$ 32.25	\$ 6,450.00	15 %
CINCO	200	JUEGO (12 PIEZAS)	FIGURA ARMABLE	CHINA	SIN MARCA	Y-099-13	NUEVO	CUMPLE	LEGO	9503.00.11 00	\$ 43.00	\$ 8,600.00	\$ 32.25	\$ 6,450.00	15 %



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM 015-SCFI 2007	TIPO	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
		PIEZAS)													
CINCO	360	PIEA	FIGURA ARMABLE	CHINA	YUANLIN	Y-D221	NUEVO	CUMPLE	LEGO	9503.00.1100	\$ 14.00	\$ 5,040.00	\$ 10.50	\$ 3,780.00	15%
CINCO	720	PIEA	FIGURA ARMABLE	CHINA	YUANLIN	Y-D222	NUEVO	CUMPLE	LEGO	9503.00.1100	\$ 14.00	\$ 10,080.00	\$ 10.50	\$ 7,560.00	15%
CINCO	190	JUEGO (12 PIEZAS)	POLLO DE CUERDA	CHINA	SIN MARCA	Y-Q53	NUEVO	CUMPLE	SIN TIPO	9503.00.2000	\$ 106.80	\$ 20,292.00	\$ 80.10	\$ 15,219.00	15%
CINCO	600	JUEGO (12 PIEZAS)	FIGURA ARMABLE	CHINA	YUANLIN	Y-099-13	NUEVO	CUMPLE	LEGO	9503.00.1100	\$ 43.00	\$ 25,800.00	\$ 32.25	\$ 19,350.00	15%

Caso Siete

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	TEJIDO TEXTIL	PERSONA QUE UTILIZA	ESTADO	NOM-004-SE-2021	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
SIETE	20	JUEGO (12 PIEZAS)	DONA PARA EL CABELLO	CHINA	YUANLIN	Y-54	SINETICO	PUNTO	MUJER	NUEVO	CUMPLI	6117.80.0200	\$ 6.00	\$ 120.00	\$ 4.50	\$ 90.00	20%
SIETE	20	JUEGO (12 PIEZAS)	DONA PARA EL CABELLO	CHINA	YUANLIN	Y-53	SINETICO	PUNTO	MUJER	NUEVO	CUMPLI	6117.80.0200	\$ 6.00	\$ 120.00	\$ 4.50	\$ 90.00	20%
SIETE	19	JUEGO (12 PIEZAS)	DONA PARA EL CABELLO	CHINA	YUANLIN	Y-2068	SINETICO	PUNTO	MUJER	NUEVO	CUMPLI	6117.80.0200	\$ 6.00	\$ 114.00	\$ 4.50	\$ 85.50	20%
SIETE	150	JUEGO (12)	DONA PARA EL	CHINA	YUANLIN	Y-54b	SINETICO	PUNTO	MUJER	NUEVO	CUMPLI	6117.80.0200	\$ 6.00	\$ 900.00	\$ 4.50	\$ 675.00	20%

DARW/MGC

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





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	TEJIDO TEXTIL	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-004-SE-2021*	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
		PIEZAS)	CABELLO														
SIETE	4	JUEGO 12 PIEZAS)	DONA PARA EL CABELLO	CHINA	YUANLIN	Y-53	SINTETICO	PUNTO	MUJER	NUEVO	CUMPL E	6117.80.0200	\$ 6.00	\$ 24.00	\$ 4.50	\$ 18.00	20%
SIETE	46	JUEGO (12 PIEZAS)	DONA PARA EL CABELLO	CHINA	YUANLIN	Y-52	SINTETICO	PUNTO	MUJER	NUEVO	CUMPL E	6117.80.0200	\$ 6.00	\$ 276.00	\$ 4.50	\$ 207.00	20%

Caso Ocho

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	TEJIDO TEXTIL	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-004-SE-2021*	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
OCHO	24	JUEGO (3 PIEZAS)	DONA PARA EL CABELLO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	TEXTIL	PUNTO	MUJER	NU EVO	NO CUMPLE	6117.80.0200	\$ 6.00	\$ 144.00	\$ 4.50	\$ 108.00	20%

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Dos**: 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98, con un valor en aduana en cantidad de **\$3,720.30 (Tres mil setecientos veinte pesos 30/100 M.N.)**; **Caso Tres**: 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo con un valor en aduana en cantidad de **\$5,678.10 (Cinco mil seiscientos setenta y ocho pesos 10/100 M.N.)**; **Caso Cuatro**: 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171, con un valor en aduana en cantidad de **\$10,860.30 (Diez mil ochocientos sesenta pesos 30/100 M.N.)**; **Caso Cinco**: 400 juegos de 12 piezas



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53, con un valor en aduana en cantidad de **\$60,730.50 (Sesenta mil setecientos treinta pesos 50/100 M.N.); Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3, con un valor en aduana en cantidad de **\$4,233.00 (Cuatro mil doscientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.)** y **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de **\$108.00 (Ciento ocho pesos 00/100 M.N.);** dando un valor en aduana total de **\$85,330.20 (Ochenta y cinco mil trescientos treinta pesos 20/100 M.N.).**

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del **6%** para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **3506.10.99 99** del **Caso Dos**, para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **3824.99.01 00** del **Caso Tres**; del **15%** para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **9609.90.99 00, 7117.19.99 00, 9615.90.99.00, 9615.19.99 00 y 4419.90.99 00** del **Caso Dos**, para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **9608.10.02 99** del **Caso Tres**, para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **9503.00.20 00, 9503.00.23 00, 9503.00.99 99, 9503.00.11 00** del **Caso Cinco**, y del **20%** para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **6117.80.02 00** del **Caso Dos**, para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **6117.80.02 00, 6117.80.99 99** del **Caso Siete** y para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **6117.80.02 00** del **Caso Ocho**, 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, por lo que existe una omisión de contribuciones.

Asimismo, por lo que hace a las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **3213.10.01 00** del **Caso Dos** y las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **9102.12.01 00, 9504.50.04 01, 9013.20.01 00** del **Caso Cuatro**, se precisa que se encuentra exentas del pago de Impuesto General de Importación.

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

c) Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **3506.10.99 99, 3824.99.01 00, 7117.19.99 00, 9608.10.02 99, 9615.19.99 00, 9615.90.99.00**, del **Caso Dos** y **Caso Tres** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de los incisos 5.1 y 5.2 (**Especificaciones de Información**) de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004**, publicada en el Diario



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción IX 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.

II.- Las mercancías clasificadas en las fracción arancelaria con número de identificación comercial: **9102.12.01 00**, del **Caso Cuatro**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III 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.

III.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **9503.00.11 00**, **9503.00.20 00**, **9503.00.23 00**, **9503.00.99 99**, del **Caso Cinco**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-015-SCFI-2007**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 17 de abril de 2008 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción XI, 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 en 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.

IV.-La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **6117.80.02 00** y **6117.80.99 99** del **Caso Uno y Siete** se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Especificaciones de información comercial)**, así como del **Capítulo 5 (Instrumentación de la información comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SE-2021**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de enero de 2022 y a lo dispuesto en el anexo 2.4 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 09 de mayo de 2022, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

V.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **3213.10.01 00**, del **Caso Dos**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de la Norma Oficial

DA/UM/RC

Página 133 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Mexicana, **NOM-003-SCFI-2014**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de mayo de 2015 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción XI, 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 en 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.

VI.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **9504.50.04 01**, del **Caso Cuatro**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de la Norma Oficial Mexicana, **OM-001-SCFI-2018**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 19 de diciembre de 2017 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción XI, 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 en 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.

VII.- Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **3824.99.01 00**, **4419.90.99 00**, **9609.90.99 00** y **9013.20.01 00**, del **Caso Dos**, **Caso Tres** y **Caso Cuatro No se encuentran sujetas al cumplimiento Normas Oficiales Mexicanas de Información Comercial**.

VIII.- 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



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

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

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

...

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera, así como en el artículo 184, párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente de la siguiente manera: **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos 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:



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

...

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

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

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

*Artículo 179. Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, **comercie**, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, **sin comprobar su legal estancia en el país**.

...

*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 la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente en el **Caso Dos**: 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, 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, la mercancía consistente los **Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho** precisados anteriormente, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$85,330.20 (Ochenta y cinco mil trescientos treinta pesos 20/100 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 el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso**

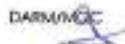


Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Ocho: 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de **\$85,330.20 (Ochenta y cinco mil trescientos treinta pesos 20/100 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 de "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", **Importadora y Responsable Directa** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, por lo que le corresponde pagar las tasas del 6% para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 3506.10.99 99 del **Caso Dos**, para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 3824.99.01 00 del **Caso Tres**; del 15% para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 9609.90.99 00, 7117.19.99 00, 9615.90.99.00, 9615.19.99 00 y 4419.90.99 00 del **Caso Dos**, para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 9608.10.02 99 del **Caso Tres**, para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 9503.00.20 00, 9503.00.23 00, 9503.00.99 99, 9503.00.11 00 del **Caso Cinco**, y del 20% para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 6117.80.02 00 del **Caso Dos**, para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 6117.80.02 00, 6117.80.99 99 del **Caso Siete** y para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 6117.80.02 00 del **Caso Ocho**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera, 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la citada Ley Aduanera, que a la letra señalan: para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias.

Ley Aduanera





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

"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"

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía descrita en el **Caso Dos**, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía, por lo que respecta a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **3506.10.99 99** con Valor en Aduana equivalente a **\$496.80** (Cuatrocientos noventa y seis pesos 80/100 M.N.) y lo multiplicamos por la tasa del **6%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$29.80** (Veintinueve pesos 80/100 M.N.); para las mercancías señaladas en las fracciones **9609.90.99 00**, **7117.19.99 00**, **9615.90.99.00**, **9615.19.99 00** y **4419.90.99 00** con Valor en Aduana equivalente a **\$3,078.00** (Tres mil setenta y ocho pesos 00/100 M.N.) y lo multiplicamos por la tasa **15%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$461.70** (Cuatrocientos sesenta y un pesos 70/100 M.N.); así como para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **6117.80.02 00** con Valor en Aduana equivalente a **\$55.50** (Cincuenta y cinco pesos 50/100 M.N.), y lo multiplicamos por la tasa del **20%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$11.10** (Once pesos 10/100 M.N.); en el **Caso Tres** tomamos el Valor en Aduana de la mercancía por lo que respecta a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **3824.99.01 00** equivalente a **\$5,599.80** (Cinco mil quinientos noventa y nueve pesos 80/100 M.N.) y lo multiplicamos por la tasa del **6%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$335.98** (Trescientos treinta y cinco pesos 98/100 M.N.), y para



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **9608.10.02 99** con valor aduana equivalente a **\$78.30 (Setenta y ocho pesos 30/100 M.N.)** y lo multiplicamos por la tasa del **15%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$11.74 (Once pesos 74/100 M.N.)**; en el **Caso Cinco** tomamos el Valor en Aduana de la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **9503.00.20 00, 9503.00.23 00, 9503.00.99 99, 9503.00.11 00** con Valor en Aduana equivalente a **\$60,730.50 (Sesenta mil setecientos treinta pesos 50/100 M.N.)** y lo multiplicamos por la tasa del **15%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$9,109.57 (Nueve mil ciento nueve pesos 57/100 M.N.)**; en el **Caso Siete** tomamos el Valor en Aduana de la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **6117.80.02 00 y 6117.80.99 99** con valor aduana equivalente a **\$4,233.00 (Cuatro mil doscientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.)** y lo multiplicamos por la tasa del **20%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$846.60 (Ochocientos cuarenta y seis pesos 60/100 M.N.)**; para el **Caso Ocho** tomamos el Valor en Aduana de la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **6117.80.02 00** con valor aduana equivalente a **\$108.00 (Ciento ocho pesos 00/100 M.N.)** y lo multiplicamos por la tasa del **20%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$21.60 (Veintiún pesos 60/100 M.N.)**, resultando la cantidad total de **\$10,828.09 (Diez mil ochocientos veintiocho pesos 09/100 M.N.)**; cantidad que debió pagar la contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

	Valor en Aduana		Tasa	Impuesto General de Importación omitido	
Caso Dos	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3506.10.99 99	\$496.80	X	6%	\$29.80
	Mercancías clasificadas en las fracciones 9609.90.99 00, 7117.19.99 00, 9615.90.99.00, 9615.19.99 00 y 4419.90.99 00	\$3,078.00		15%	\$461.70
	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6117.80.02 00	\$55.50		20%	\$11.10
Caso Tres	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3824.99.01 00	\$5,599.80	6%	\$335.98	
	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9608.10.02 99	\$78.30	15%	\$11.74	
Caso Cinco	Mercancía clasificada en las fracciones arancelarias 9503.00.20 0, 9503.00.23 00, 9503.00.99 99, 9503.00.11 00	\$60,730.50	15%	\$9,109.57	



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Valor en Aduana		Tasa	Impuesto General de Importación omitido
Caso Siete	Mercancía clasificada en las fracciones arancelarias 6117.80.02 00 y 6117.80.99 99	\$4,233.00	20% \$846.60
Caso Ocho	Mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 6117.80.02 00	\$108.00	20% \$21.60
TOTAL		\$74,379.90	\$10,828.09

Total de Impuesto General de Importación: \$10,828.09 (Diez mil ochocientos veintiocho pesos 09/100 M.N.).

b) Derecho de Trámite Aduanero

Esta autoridad determina que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, consistente en **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, omitió el pago del Derecho de Trámite Aduanero, el cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 49 de la Ley Federal de Derechos.

LEY FEDERAL DE DERECHOS.





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

"Artículo 49.- Se pagará el derecho de trámite aduanero, por las operaciones aduaneras que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente en los términos de la Ley Aduanera, conforme a las siguientes tasas o cuotas:

I. Del 8 al millar, sobre el valor que tengan los bienes para los efectos del impuesto general de importación, en los casos distintos a los señalados en las siguientes fracciones o cuando se trate de mercancías exentas conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales.

II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados".

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el Valor en Aduana de la mercancía en cantidad de **\$85,330.20 (Ochenta y cinco mil trescientos treinta pesos 20/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$682.64 (Seiscientos ochenta y dos pesos 64/100 M.N)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Caso Uno y Dos)		Porcentaje (D.T.A.)	Total.
V.A.	\$85,330.20	0.008	\$682.64

Total de Derecho de Trámite Aduanero: \$682.64 (Seiscientos ochenta y dos pesos 64/100 M.N).

c) 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, el Impuesto General de Importación y el Derecho e Trámite Aduanero, 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.



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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 del monto de las demás contribuciones y aprovechamientos 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 **Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho**, en cantidad de **\$85,330.20** (Ochenta y cinco mil trescientos treinta pesos 20/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad de **\$10,828.09** (Diez mil ochocientos veintiocho pesos 09/100 M.N. más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad **\$682.64** (Seiscientos ochenta y dos pesos 64/100 M.N), dando un total de **\$96,840.93** (Noventa y seis mil ochocientos cuarenta pesos 93/100 M.N.) y a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$15,494.54** (Quince mil cuatrocientos noventa y cuatro peso 54/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)		Omisión de I.V.A.
V.A.	\$85,330.20	\$96,840.93	X	16%
D.T.A.	\$682.64			
I.G.I.	\$10,828.09			

Total de Impuesto al Valor Agregado: \$15,494.54 (Quince mil cuatrocientos noventa y cuatro peso 54/100 M.N.).

En dicho sentido, por la mercancía consistente en el **Caso Dos**: 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres**: 612 juegos de 3 piezas de



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

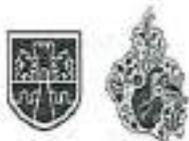
corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, clasificados en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión de los impuestos siguientes:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Impuesto General de Importación	\$10,828.09
Derecho de Trámite Aduanero	\$682.64
Impuesto al Valor Agregado	\$15,494.54
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$27,005.27

Total de contribuciones omitidas: \$27,005.27 (Veintisiete mil cinco pesos 27/100 M.N.).

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora,



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, no acreditó el pago total del Impuesto General de Importación e Impuesto al Valor, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponer 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, entre el periodo del mes anterior más reciente y el periodo en que debió hacerse el pago, a partir de la fecha en que se iniciaron facultades sobre la mercancía embargada precautoriamente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de **1.0381** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **137.424**, correspondiente al mes de **noviembre de 2024** (Nota: mes anterior al más reciente del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de diciembre de 2024**, 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 **132.373**, correspondiente al mes de **diciembre de 2023** (Nota: mes anterior al más antiguo del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de enero de 2024**, 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

<u>I.N.P.C.</u>	<u>Noviembre/2024</u>	<u>137.424</u>	<u>(D.O.F. 10-12-2024)</u>	<u>=</u>	<u>1.0381</u>
<u>I.N.P.C.</u>	<u>Diciembre/2023</u>	<u>132.373</u>	<u>(D.O.F. 10-01-2024)</u>		

Para obtener la actualización de las cantidades omitidas de los **Caso Dos, Tres, Cinco, Siete y Ocho**, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación se multiplica la cantidad omitida de **\$10,828.09** (Diez mil ochocientos veintiocho pesos 09/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0381**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$11,240.64** (Once mil doscientos cuarenta pesos 64/100 M.N.); asimismo, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de **\$15,494.54** (Quince mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 54/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0381** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$16,084.88** (Dieciséis mil ochenta y cuatro pesos 88/100 M.N.); asimismo, para actualizar el Derecho de Trámite Aduanero, se multiplica la cantidad omitida de **\$682.64** (Seiscientos ochenta y dos pesos 64/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0381**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$708.64** (Setecientos ocho pesos 64/100 M.N.).



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$10,828.09	X	1.0381	\$412.55	\$11,240.64
Derecho de Trámite Aduanero	\$682.64			\$26.00	\$708.64
Impuesto al Valor Agregado	\$15,494.54			\$590.34	\$16,084.88
Total	\$27,005.27			\$1,028.89	\$28,034.16

Total de contribuciones omitidas actualizadas del **Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho** es de: **\$28,034.16** (Veintiocho mil treinta y cuatro pesos 16/100 M.N.).

R E C A R G O S

En virtud de que la contribuyente **"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V."**, Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera; no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado determinado en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, Ley de Ingresos de la Federación y Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente al momento de la emisión de la presente resolución, en este acto se procede a pormenorizar las operaciones aritméticas aplicables para obtener el porcentaje mensual de recargos que es de **17.64%**, tomando



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

en consideración la fecha de los Diarios Oficiales de la Federación y la Ley de Ingresos de la Federación, así como las Resoluciones Misceláneas Fiscales aplicables.

En el caso concreto, los recargos se determinarán de conformidad con el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de **enero de 2024**, toda vez que este es el mes en que se dio inicio a las facultades de comprobación y se calcularán hasta el mes de **diciembre de 2024**, mes de emisión de la presente resolución; pues el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, establece que **"los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate"**, esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos desde la fecha en que debió efectuar el pago de las contribuciones de que se trata, hasta la fecha de la emisión de la presente resolución, se transcribe la parte conducente del referido artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que a la letra señala:

Código Fiscal de la Federación

"Artículo 21. Cuando no se cubran las contribuciones o los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, su monto se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, además deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno. Dichos recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate. La tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

Los recargos se causarán hasta por cinco años, salvo en los casos a que se refiere el artículo 67 de este Código, supuestos en los cuales los recargos se causarán hasta en tanto no se extingan las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, y se calcularán sobre el total del crédito fiscal, excluyendo los propios recargos, la indemnización a que se refiere el párrafo séptimo de este artículo, los gastos de ejecución y las multas por infracción a disposiciones fiscales."

DA/M/M/C

Página 147 de 267

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

En ese orden de ideas, cuando no se cubran las contribuciones o aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal, los cuales se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados, por lo que la tasa se obtiene de la siguiente forma:

Sumar las tasas aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate; precisando que la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, siendo esta la establecida en la fracción I del artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación aplicable en cada ejercicio fiscal, tal y como describe a continuación:

TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
0.98%	50% DE 0.98% = 0.49%	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

Por lo que se le hace del conocimiento que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", **Importadora y Responsable Directa** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, que resulta aplicable en el caso concreto es la fracción I del



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el año 2024, publicados en el diario oficial de la federación en fecha 13 de noviembre de 2023.

El artículo antes señalado para el año 2024, prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, tal como se precisa a continuación:

Ley de Ingresos de la Federación

Para el año 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 13 de noviembre de 2023:

**Artículo 8o. En los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales se causarán recargos:*

1. Al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos.

..."

Asimismo, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para el ejercicio 2024, siendo la fecha correcta de publicación en el Diario Oficial de la Federación la siguiente:

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
2024	13 de noviembre de 2023

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que en el presente caso, resulta aplicable la **Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2024** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en las siguientes fechas:

Resolución Miscelánea Fiscal Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Resolución Miscelánea Fiscal	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
Ejercicio 2024	29 de diciembre de 2023

Resolución Miscelánea Fiscal que a la letra señala:





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2023 es de 1.47%."

De las transcripciones anteriores, resulta claro que en cada una de las reglas contenidas en las Resoluciones Misceláneas Fiscales, se establece que para los efectos de lo dispuesto en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal correspondiente es de **1.47%**, misma que habrá de aplicarse en el presente caso.

Por lo que se procede explicar de manera pormenorizada las fórmulas efectuadas por cada mes respecto a la sumatoria del 50% que da origen a la Tasa de recargos correspondiente al **1.47%** mensual, la cual se obtiene del siguiente modo:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Enero de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Febrero de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Marzo de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Abril de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Mayo de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Junio de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Julio de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Septiembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Octubre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Diciembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						17.64%	17.64%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **enero de 2024**, hasta la fecha de la emisión de la presente resolución es decir el mes de **diciembre de 2024**, resultando el porcentaje de **17.64%**, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, por lo que con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal **2024**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el **13 de noviembre de 2023**.

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 se dio inicio a las facultades de comprobación, en la especie el mes de **enero de 2024** y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de **diciembre de 2024**.

Asimismo, respecto de los **Caso Dos, Tres, Cuatro, Cinco, Siete y Ocho** el porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **17.64%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$28,034.16 (Veintiocho mil treinta y cuatro pesos 16/100 M.N.)**, por concepto de Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero e Impuesto al Valor Agregado, omitidos y actualizados, resultando una cantidad de **\$4,945.21 (Cuatro mil novecientos cuarenta y cinco pesos 21/100 M.N.)**, por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO	TASA	MONTO DE RECARGOS
Impuesto General de Importación	\$11,240.64	X 17.64%	\$1,982.84
Impuesto al Valor Agregado	\$16,084.88		\$2,837.37
Derecho de Trámite Aduanero	\$708.64		\$125.00
TOTAL	\$28,034.16		\$4,945.21

Total de Recargos de las contribuciones omitidas: \$4,945.21 (Cuatro mil novecientos cuarenta y cinco pesos 21/100 M.N.).

MULTAS

En virtud de que la contribuyente **"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V."**, Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos 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, II y X de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción X de la Ley Aduanera con sanción en el artículo 78, primer párrafo, fracción IX, del mismo ordenamiento legal que a la letra señala:

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

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..."

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

IX. Multa equivalente a la señalada en las fracciones I, II, III o IV de este artículo, según se trate, o del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, a la señalada en la fracción X, salvo que se demuestre que el pago correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley".

a) Ahora bien, en relación con la mercancía contenida en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:**, 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:**, 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera; 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..."

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

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

..."

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de: **\$10,828.09** (Diez mil ochocientos veintiocho pesos 09/100 M.N, por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$14,076.51** (Catorce mil setenta y seis pesos 51/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$10,828.09	130%	\$14,076.51

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.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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

I. El utilizar un Registro Federal de Contribuyentes de un importador que no hubiere encargado el despacho de las mercancías.

II. El uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.

III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."

b) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, consistente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figurá armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, en su carácter de responsable directa, 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 \$8,521.99 (Ocho mil quinientos veintiuno pesos 99/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$15,494.54 (Quince mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 54/100 M.N.), lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

"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
\$15,494.54	55%	\$8,521.99

c) Ahora bien, en relación con la mercancía contenida en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo YD1396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera; **y al no haber presentado y en consecuencia acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada,** se tipifica la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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:

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

DARM/MSC

Página 156 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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

IX. Multa equivalente a la señalada en las fracciones I, II, III o IV de este artículo, según se trate, o del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, a la señalada en la fracción X, salvo que se demuestre que el pago correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley".

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos el Valor Comercial de dichas mercancías, en \$113,773.60 (Ciento trece mil setecientos setenta y tres pesos 60/100 M.N.) por el porcentaje de 70%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$79,641.52 (Setenta y nueve mil seiscientos cuarenta y un pesos 52/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$113,773.60	70%	\$79,641.52

Total de Multa de Legal Estancia: \$79,641.52 (Setenta y nueve mil seiscientos cuarenta y un pesos 52/100 M.N.).

d) Por lo anterior, y al no haber acreditado el pago del Impuesto General de Importación por encontrarse exentas a dicho impuesto, y en virtud de que las mercancías consistentes en el **Caso Dos:** 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; y **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171 de origen y procedencia extranjera; cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de \$10,950.30 (Diez mil novecientos cincuenta pesos 30/100 M.N.), se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación, y toda vez que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, se omitió el pago del Impuesto General de Importación, se tipifica la infracción sancionada en el artículo 178 fracción IX, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

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

IX. Multa equivalente a la señalada en las fracciones I, II, III o IV de este artículo, según se trate, o del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, a la señalada en la fracción X, salvo que se demuestre que el pago correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley.

..."

..."

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, a continuación, se precisa cuáles son las mercancías que se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación, correspondiente a la fracción arancelaria 3213.10.01 00 del **Caso Dos** y las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 9504.50.04 01, 9013.20.01 00, 9102.12.01 00 del **Caso Cuatro** como sigue:

Caso Dos:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
DOS	12	PIEZAS	ACUARELAS	CHINA	YUANLIN	Y-A98	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE NOM-0003-SSA1-2005*	3213.10.01 00	\$ 10.00	\$ 120.00	\$ 7.50	\$ 90.00	E X.

Caso Cuatro:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
CUATRO	100	JUEGO (12 PIEZAS)	RELOJ DE MANO	CHINA	SIN MARCA	Y-004-1	DIGITAL	NUEVO	CUMPLE	9102.12.01 00	\$ 120.00	\$ 12,000.00	\$ 90.00	\$ 9,000.00	E X.
CUATRO	36	PIEZA	CONSOLA PORTATIL	CHINA	YUANLIN	Y-37	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE NOM-	9504.50.04 01	\$ 18.10	\$ 651.60	\$ 13.58	\$ 488.70	E X.



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
									D01-SCFI-2018*						
CUATRO	7	JUEGO (12 PIEZAS)	LASER	CHINA	YUANLI N	Y-001-1	SIN TIPO	NUOVO	EXENTA*	9013.20.0100	\$ 86.40	\$ 604.80	\$ 64.80	\$ 453.60	EX.
CUATRO	36	JUEGOS (7 PIEZAS)	RELOJ DIGITAL CON ACCESORIOS	CHINA	YUANLI N	Y-A171	SIN TIPO	NUOVO	CUMPLE	9102.12.0100	\$ 34.00	\$ 1,224.00	\$ 25.50	\$ 918.00	EX.

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos el Valor en Aduana de las mercancías anteriormente señaladas, en cantidad de \$10,950.30 (Diez mil novecientos cincuenta pesos 30/100 M.N.) por el porcentaje de 70%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$7,665.21 (Siete mil seiscientos sesenta y cinco pesos 21/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$10,950.30	70%	\$7,665.21

Total de Multa Exenta del pago del impuesto General de Importación: \$7,665.21 (Siete mil seiscientos sesenta y cinco pesos 21/100 M.N.).

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, y la multa por concepto de Impuesto al Valor Agregado, y Multa en términos del artículo 178 fracción IX relacionada con el artículo 176 fracción X de la Ley Aduanera, respecto a las mercancías descritas en el Caso Uno, Dos, Tres y Cuatro, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

"Artículo 75.- Dentro de los límites fijados por este Código, las autoridades fiscales al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en las leyes fiscales, incluyendo las relacionadas con las contribuciones al comercio exterior, deberán fundar y motivar su resolución y tener en cuenta lo siguiente:

- I. Se considerará como agravante el hecho de que el infractor sea reincidente. Se da la reincidencia cuando:*
 - a) Tratándose de infracciones que tengan como consecuencia la omisión en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas, la segunda o posteriores veces*



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

que se sancione al infractor por la comisión de una infracción que tenga esa consecuencia.

b) Tratándose de infracciones que no impliquen omisión en el pago de contribuciones, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción establecida en el mismo artículo y fracción de este Código.

Para determinar la reincidencia, se considerarán únicamente las infracciones cometidas dentro de los últimos cinco años.

II. También será agravante en la comisión de una infracción, cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos:

a) Que se haga uso de documentos falsos o en los que hagan constar operaciones inexistentes.

b) Que se utilicen, sin derecho a ello, documentos expedidos a nombre de un tercero para deducir su importe al calcular las contribuciones o para acreditar cantidades trasladadas por concepto de contribuciones.

c) Que se lleven dos o más sistemas de contabilidad con distinto contenido.

d) Se lleven dos o más libros sociales similares con distinto contenido.

e) Que se destruya, ordene o permita la destrucción total o parcial de la contabilidad.

f) Que se microfilmen o graben en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general, documentación o información para efectos fiscales sin cumplir con los requisitos que establecen las disposiciones relativas. El agravante procederá sin perjuicio de que los documentos microfilmados o grabados en discos ópticos o en cualquier otro medio de los autorizados, en contravención de las disposiciones fiscales, carezcan de valor probatorio.

g) Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

h) Realizar la deducción o acreditamiento, en contravención a lo señalado en los artículos 28, fracción XXXIII de la Ley del Impuesto sobre la Renta o 4o., tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

III. Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.

IV. Igualmente es agravante, el que la comisión de la infracción sea en forma continuada.



Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

V. Asimismo, se considera agravante que los contribuyentes no den cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 76, fracciones IX y XII, 76-A, 90, penúltimo párrafo, 110, fracción XI, 179, 180, 181 y 182 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

VI. Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas, sólo 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.

Tratándose de la presentación de declaraciones o avisos cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma forma oficial y se omita hacerlo por alguna de ellas, se aplicará una multa por cada contribución no declarada u obligación no cumplida.

VII. En el caso de que la multa se pague dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación al infractor de la resolución por la cual se le imponga la sanción, la multa se reducirá en un 20% de su monto, sin necesidad de que la autoridad que la impuso dicte nueva resolución. Lo dispuesto en esta fracción no será aplicable tratándose de la materia aduanera, ni cuando se presente el supuesto de disminución de la multa previsto en el séptimo párrafo del artículo 76 de este ordenamiento, así como el supuesto previsto en el artículo 78, de este Código."

Toda vez que en el procedimiento administrativo en materia aduanera que nos ocupa se desprende que no existe reincidencia por parte del contribuyente en las omisiones aquí determinadas, asimismo, no se determinó el uso de documentos falsos, ni la revisión consistió en la presentación de declaraciones, avisos cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma forma oficial o contabilidad, ni por el incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, o la omisión del entero de contribuciones que haya retenido o recaudado, ni se tratada de una conducta continuada, se determina que no se configura alguna de las agravantes a que hace referencia el artículo 75, en sus fracciones I, II, III, IV, y V, del Código Fiscal de la Federación, por lo que es procedente la aplicación del segundo párrafo de la fracción VI, 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 de jurisprudencia número VII-P-1As-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa (misma que refiere el contenido del párrafo citado, pero que antes de la reforma de 2021, se encontraba legislado en la fracción V), en consecuencia se impone la Multa



Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

en términos del artículo 178 fracción IX relacionada con el artículo 176 fracción X de la Ley Aduanera por ser la más alta.

e) Asimismo y considerando que la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, respecto de las mercancías consistentes en el **Caso Tres: 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, origen china, marca YUANLIN, sin modelo, con un valor comercial de \$104.40 (Ciento cuatro pesos 40/100 M.N.); en el Caso Cuatro: 36 piezas de Concola portátil, origen china, Marca YUANLIN, modelo Y-37, con un valor comercial de \$651.60 (Sesicientos cincuenta y un pesos 60/100 M.N.); y en el Caso Ocho: 24 juegos de 3 piezas de Dona para el cabello, origen China, sin marca ni modelo, con un valor comercial de \$144.00 (Ciento cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), sujeta al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial; 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 de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera en vigor, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de información comercial.**

"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)

Por lo anterior, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$18.00 (Dieciocho pesos 00/100 M.N.)**, que resulta de aplicar el **2%** del valor comercial de la mercancía que nos ocupa, en cantidad de en **\$900.00 (Novecientos pesos 00/100 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:

...

DARH/MCE

Página 142 de 167

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 DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

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

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$900.00	2%	\$18.00

Total de Multa por incumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas: \$18.00 (Dieciocho pesos 00/100 M.N.).

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, se concluye que según lo prevé el artículo 153 de la Ley Aduanera, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero. - Respecto de las mercancías descritas en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, con valor en aduana en cantidad de **\$85,330.20 (Ochenta y cinco mil trescientos treinta pesos 20/100 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.

Página 163 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Segundo- Resultó un Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente "IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, consistente en el **Caso Dos:** 36 piezas de colores, marca YUANLIN, modelo Y-AC15, 10 juegos de 12 piezas de liga para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-263-1, 10 juegos de 12 piezas de palillo con sombrilla, marca YUANLIN, modelo Y-B74, 12 juegos de 24 piezas de pegamento, marca YUANLIN, modelo Y-021, 60 juegos de 12 piezas de peineta, sin marca, modelo Y-35, 174 juegos de 12 piezas de aretes de fantasía, marca YUANLIN, varios modelos, 15 juegos de 12 piezas de pinza para cabello, marca YUANLIN, modelo Y-11-15 y 12 piezas de acuarelas, marca YUANLIN, modelo Y-A-98; **Caso Tres:** 612 juegos de 3 piezas de corrector, marca XUEBA, sin modelo, 3 juegos de 24 piezas de plumas de gel, marca YUANLIN, sin modelo; **Caso Cuatro:** 36 piezas de consola portátil, marca YUANLIN, modelo Y-37, 7 juegos de 12 piezas de láser, marca YUANLIN, modelo Y-001-1, 100 juegos de 12 piezas de reloj de mano, sin marca, modelo Y-004-1, 36 juegos de 7 piezas de reloj digital con accesorios, marca YUANLIN, modelo Y-A171; **Caso Cinco:** 400 juegos de 12 piezas de figura armable, sin marca, diversos modelos, 600 juegos de 12 piezas de figura armable, marca YUANLIN, modelo Y-099-13, 1,080 piezas de figura armable, marca YUANLIN, varios modelos, 60 juegos de 10 piezas de inflable, sin marca, modelo LTCQ70, 48 juegos de 10 piezas de resorte mágico, sin marca, modelo Y01396, 190 juegos de 12 piezas de pollo de cuerda, sin marca modelo Y-Q53; **Caso Siete:** 259 juegos de 12 piezas de dona para el cabello, marca YUANLIN, varios modelos, 10 juegos de 12 piezas de gargantilla, marca YUANLIN, modelo Y-266, 100 juegos de 12 piezas de manga protectora, marca YUANLIN, modelo Y-24-3; **Caso Ocho:** 24 juegos de 3 piezas de dona para el cabello, sin marca y modelo, todos de origen y procedencia extranjera, en valor total de **\$112,638.89 (Ciento doce mil seiscientos treinta y ocho pesos 89/100 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	\$10,828.09
Actualización del Impuesto General de Importación omitido	\$412.55
Recargos correspondientes al Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$1,982.84
Impuesto al Valor Agregado omitido	\$15,494.54
Actualización del Impuesto al Valor Agregado omitido	\$590.34
Recargos correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$2,837.37
Derecho de Trámite Aduanero	\$682.64
Actualización del Derecho de Trámite Aduanero	\$26.00
Recargos correspondientes al Derecho de Trámite Aduanero	\$125.00
Multa en términos del artículo 178 fracción IX relacionada con el artículo 176 fracción X de la Ley Aduanera	\$79,641.52
Multa por incumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas	\$18.00
TOTAL	\$112,638.89



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes **diciembre de dos mil veinticuatro** 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 **enero de dos mil veinticuatro**, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de **diciembre de dos mil veinticuatro**, fecha de la emisión de la presente resolución.

Quinto. - Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, C.P. 15290, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

Sexto. - El monto de las multas deberá ser actualizado, con fundamento en los artículos 17-A y 70 del Código Fiscal de la Federación vigente, relacionado en el artículo 5 de la Ley Aduanera, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.

Séptimo. - Se hace del conocimiento a la contribuyente **"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V."**, Importadora y Responsable Directa de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y dentro del plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos a la notificación de la resolución del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

DAF/MVMOE

Página 185 de 167

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





Número de orden: CVM090007/24
Expediente: CPA0900060/24

Octavo. - De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

a) *Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.15.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024.*

b) *Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal en la vía sumaria, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa de forma 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."*

Noveno. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la contribuyente **"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, , así como al **C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA**, Conductor y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, ambos por estrados en términos de lo dispuesto por los artículos 134 primer párrafo fracción III, y 137 del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera.

Décimo.- Así también, se informa a la contribuyente **"IMPORTA TODO FLEX HERTZ, S.A. DE C.V.", Importadora y Responsable Directa** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

Décimo Primero.- 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 para que de acuerdo a sus facultades proceda al cobro del crédito fiscal aquí determinado.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM090007/24

Expediente: CPA0900060/24

Décimo Segundo.- Igualmente remítase copia electrónica de la presente resolución a la Subdirección del Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su conocimiento.

Décimo Tercero.- Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución a la Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su superior conocimiento.

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC AMBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.e.p.- Autógrafa expediente Administrativo número CPA0900060/24.
C.e.p.- Minuta.

Handwritten text on the left margin, possibly a page number or reference.

Handwritten text at the top of the page, possibly a title or header.

Main body of handwritten text, appearing to be a list or series of notes.

Handwritten text on the right margin, possibly a page number or reference.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900007/24
Expediente: CPA0900060/24

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:27 horas del día 16 de diciembre de 2024, 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 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 y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley Territorial de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° 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/1949/2024 de fecha 11 de diciembre de 2024, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900007/24, signados por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, al C. José Luis Pacheco Peña, Operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real, en virtud de que abandonó a la diligencia del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 30 de enero de 2024 y conclusión 26 de agosto de 2024, así como las subsecuentes notificaciones por estrados, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad.

Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.

ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC ARIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

DARM/MSC

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900007/24
Expediente: CPA0900060/24

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:28 horas del día 16 de diciembre de 2024, 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 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, y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley Territorial de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° 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/1949/2024 de fecha 11 de diciembre de 2024, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900007/24, firmado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, al C. José Luis Pacheco Peña, Operador y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 2012, Tipo RAM 4000 Chasis CAB Plano Largo, con Permiso Provisional de Folio: 66409, Color Azul Real.

Se tendrá como fecha de notificación el día 02 de enero de 2025, 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 16 de diciembre de 2024, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 17 de diciembre de 2024 al 31 del mismo mes y año, tomándose en cuenta los días 17, 18, 19, 20, 23, 24, 26, 27, 30 y 31 de diciembre de 2024, por ser hábiles y descontándose los días 21, 22, 25, 28 y 29 de diciembre de 2024, así como el día 01 de enero de 2025, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900007/24
Expediente: CPA0900060/24

**CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO**

CONTRIBUYENTE:

C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA, OPERADOR Y TENEDOR DE LA MERCANCÍA QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO: MARCA DODGE, MODELO 2012, TIPO RAM 4000 CHASIS CAB PLANO LARGO, CON PERMISO PROVISIONAL DE FOLIO: 66409, COLOR AZUL REAL SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1949/2024 DE FECHA 11 DE DICIEMBRE DE 2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCIAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900007/24.

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ, 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 11:29 HORAS DEL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2024, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR 17 DE DICIEMBRE DE 2024 AL 31 DEL MISMO MES Y AÑO, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 17, 18, 19, 20, 23, 24, 26, 27, 30 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 21, 22, 25, 28 Y 29 DE DICIEMBRE DE 2024, ASÍ COMO EL DÍA 01 DE ENERO DE 2025, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 02 DE ENERO DE 2024, ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1949/2024 DE FECHA 11 DE DICIEMBRE DE 2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCIAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900007/24, 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, DIRIGIDOS AL C. JOSÉ LUIS PACHECO PEÑA, OPERADOR Y TENEDOR DE LA MERCANCÍA QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO: MARCA DODGE, MODELO 2012, TIPO RAM 4000 CHASIS CAB PLANO LARGO, CON PERMISO PROVISIONAL DE FOLIO: 66409, COLOR AZUL REAL; 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 SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1949/2024 DE FECHA 11 DE DICIEMBRE DE 2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCIAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900007/24, OFICIOS QUE SON FIJADOS, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2024, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 03 DE ENERO DE 2025, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADO EL 02 DE ENERO DE 2025.

----- CONSTE -----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMIREZ MONTERO

TESTIGO

MARCELA QUEZADA CRUZ

DARM/MQC

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

