

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: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Ciudad de México, a 29 de septiembre de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1116/2025

Asunto: Se determina su situación fiscal en materia de Comercio Exterior

C. Gonzalo Néstor López Vega, Propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco.**

República de Ecuador, número 73, Colonia Centro, Código Postal 06010, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

C. Guillermo Ordaz Beristáin, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco.**

República de Ecuador, número 73, Colonia Centro, Código Postal 06010, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría 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

1.- En ejecución de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00008/25** de fecha

DARM/KEG

Página 1 de 122

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

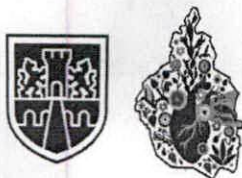


CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

10 de julio de 2025, dirigida al C. **Propietario, Poseedor o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transporta en el vehículo Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, girada por la C. Abigail Gómez Negrete, Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, primer párrafo, fracción VI y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación; expedida con fundamento en los artículos, que a continuación se citan: "... artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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, con 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; así como en las cláusulas PRIMERA, 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 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 05 de febrero de 2017; artículos 3°, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; artículos 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 y XLIX de los transitorios 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 del Territorio de la Ciudad de México; artículos 2°, primer párrafo, fracción V, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1°, 2°, 3°, 7°, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 28, fracciones X, XII y XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VI BIS, VII, VIII, XII, XIII, XXVII y XXXVII; 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 vigente; así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI y XXXIX y 151 de la Ley Aduanera; así como en el artículo 33 último párrafo y 38 fracción VI del Código Fiscal de la Federación..."; se hizo constar por el personal verificador que, siendo las 14:05 horas del 10 de julio de 2025, se encontró sobre Avenida Talismán, entre Calle San Juan y H. Congreso de la Unión, Colonia Ampliación San Juan de Aragón, Código Postal 07460, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Ciudad de México, el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, por lo que se practicó la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte, en donde se transportaban mercancías de origen y procedencia extranjera, las cuales se encontraban en poder de quien de propia voz manifestó llamarse **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**; levantándose en el lugar el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito por el personal verificador 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 recintos fiscales, le fue solicitado a la Chofer del vehículo que se identificara con algún





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

documento, la cual se identificó con **Licencia para Conducir Clase A**, número **XAF86929**, expedida a su favor por la Secretaría de Seguridad Pública del Estado de Hidalgo.

De igual forma, se asentó por el personal verificador que dicha persona firmó de recibido la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00008/25** de fecha **10 de julio de 2025**, dirigida al **C. Propietario, Poseedor o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transporta en el vehículo: Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, por lo que de manera formal fue entregada la misma, así como un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente y folleto anticorrupción, 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 indentificacion del personal verificador contancia de indentificacion recivo original de la presente orden con firma autógrafa de quien la emite Fevia lectura y esplicacion de su contenido y alcanse asi mismo recibo la carta de los derechos del contribuyente y Folleto anti corrusion"** (sic), asentando a continuación su nombre **"Guillermo Ordaz Beristain"** (sic), la fecha **"10-07-25"**, la hora **"14:13 hrs"**, su cargo **"Conductor y tenedor"** (sic), así como su firma autógrafa.

Posteriormente, el personal verificador conforme a lo dispuesto por los artículos 49, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera, apercibió al **C. Guillermo Ordaz Beristain**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, que si desaparecía después de iniciadas las facultades de comprobación, las notificaciones que fueren personales, le serían efectuadas por estrados; posteriormente se le requirió para que designara dos testigos, por lo que se le apercibió de que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serán nombrados por el personal verificador, a lo que la **C. Guillermo Ordaz Beristain** manifestó: **"no tengo testigos"**, por lo que el personal verificador con fundamento los preceptos legales antes citados, nombró a dos testigos, quienes aceptaron dicho cargo.

En virtud de lo cual, el personal verificador le requirió a la **C. Guillermo Ordaz Beristain**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, para que en ese mismo acto exhibiera los documentos con los cuales amparará la legal, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, a lo que manifestó "traigo estos documentos", exhibiendo para tal efecto la siguiente documentación:

- Pedimento en forma Simplificada clave A4, número 24 16 3132 4006017 de fecha de entrada 21 de mayo de 2024 y fecha de pago 06 de junio de 2024.
- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002281 de fecha de extracción 22 de noviembre de 2024.
- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002289 de fecha de extracción 22 de noviembre de 2024.

DARM/KEGG

Página 3 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002429 de fecha de extracción 27 de noviembre de 2024.
- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002431 de fecha de extracción 27 de noviembre de 2024.

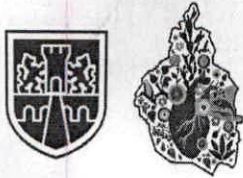
Por lo que, del estudio y valoración de la documentación presentada, el personal verificador hizo constar que del pedimento en forma Simplificada clave A4, número **24 16 3132 4006017** de fecha de entrada 21 de mayo de 2024 y fecha de pago 06 de junio de 2024, observó que el mismo pertenece al régimen aduanero de **Deposito Fiscal**, por lo tanto dicha mercancía debería estar en un Almacén General de Depósito para su posterior extracción previo pagos de contribuciones; así mismo de la consulta remota realizada al pedimento se desprende que la mercancía no es la misma que se transportaba en el vehículo; asimismo, por lo que respecta a los pedimentos clave G1 números **24 85 9005 4002281, 24 85 9005 4002289, 24 85 9005 4002429 y 24 85 9005 4002431**, estos contienen descripciones genéricas de las mercancías que amparan, es decir, sin marcas, modelos o especificaciones que las diferencien de otras similares, por lo cual el personal verificador asentó que no puede tener certeza de que la mercancía que se transportaba en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, sea la misma que amparan los pedimentos antes mencionados, incumpliendo con lo establecido en el artículo 36-A, Fracción I segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente.

Por lo tanto y toda vez que el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, no aportó documentación que acreditara la legal, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera fue necesaria la revisión física de las mercancías y el medio de transporte, a efecto de comprobar la legal, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera que se transportaba en el multicitado vehículo, por lo que se le 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 referidas en el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo que, el personal verificador le preguntó a la **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, si era su deseo y voluntad acudir al recinto fiscal por su propio conducto, de acuerdo a sus intereses, de igual manera en el acto se le informó que dicho requerimiento no significaba que se encontraba detenida o retenida, y que únicamente era parte del procedimiento de verificación realizado, a lo que el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, manifestó de viva voz **"si acepto trasladar la mercancía al recinto fiscal"**, por lo que siendo las **14:38 horas del día 10 de julio de 2025**, 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.

DARM/KEGG

Página 4 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

En razón a lo anterior, a las **15:30** horas del día **10 de julio de 2025**, el personal verificador hizo constar que se constituyó en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal, dando apertura al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **10 de julio de 2025**.

Acto seguido, el personal verificador, requirió al **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, en su carácter de conductor y tenedor de la mercancía para que presentara la documentación con la que amparara la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo **marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, aportando la siguiente documentación:

- 1.- Pedimento en forma Simplificada clave A4, número 24 16 3132 4006017 de fecha de entrada 21 de mayo de 2024 y fecha de pago 06 de junio de 2024.
- 2.- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002281 de fecha de extracción 22 de noviembre de 2024.
- 3.- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002289 de fecha de extracción 22 de noviembre de 2024.
- 4.- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002429 de fecha de extracción 27 de noviembre de 2024.
- 5.- Pedimento clave G1 número 24 85 9005 4002431 de fecha de extracción 27 de noviembre de 2024.

A continuación, el personal verificador en presencia del **C. Guillermo Ordaz Beristáin** en su carácter de conductor y tenedor de la mercancía, verificó que se trataba de mercancía de origen y procedencia extranjera y se inició con la verificación física de la misma, observando su marca, modelo, origen, estado y características particulares tales como etiquetados, etc., mismas que se relacionaron en **Cuarenta y cinco casos**.

El personal verificador, asentó en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, no aportó la documentación idónea para acreditar la legal importación, estancia y tenencia de la mercancía, pues de las documentales presentadas por el mismo, el personal verificador asentó que el pedimento número **24 16 3132 4006017** pertenece a una clave **A4** correspondiente 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 ésta deberá extraerse a un régimen aduanero definitivo (pedimento clave G1 – Extracción para Importación Definitiva-), 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, el personal verificador asentó que con el documento presentado no amparaba la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo **marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**; respecto a los pedimentos clave G1 (Extracción de Depósito Fiscal), números 24 85 9005 4002429, 24 85 9005 4002431, 24 85 9005 4002281 y 24 85 9005 4002289, de revisión a los mismos, el personal verificador observó que si bien son la clave idónea para amparar mercancía en transporte todos contienen descripciones genéricas de las mercancías que amparan, es decir, sin contener marcas, modelos, o especificaciones técnicas que las distingan de otras similares; sin embargo, de la revisión física de las mercancías se constató que las mismas cuentan con modelos que las identifican de otras, por lo cual, el personal verificador no puede tener plena certeza que las mercancías descritas en los pedimentos presentados por el **C. Guillermo Ordaz Beristáin** amparen la mercancía que tuvieron a la vista, incumpliendo con lo establecido en el artículo 36-A, fracción I, segundo párrafo de la Ley Aduanera





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Vigente, mismo que establece que si las mercancías pueden ser identificadas individualmente dicha información deberá ser consignada en la información transmitida, razón por la cual no acredita la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en los **Cuarenta y cinco casos**, del rubro del inventario físico de la presente Acta, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: **"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.."**, motivo por el cual, el personal verificador asentó que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo: **marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco.**

Irregularidad que el personal verificador considera infracción en términos de la Ley Aduanera vigente, y se presume 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 considera que se actualiza 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..."**.

Asimismo, se hizo constar que siendo las **20:15 horas** del día **10 de julio de 2025**, se asentó por parte del personal verificador que el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, manifestó su deseo de abandonar las instalaciones, por lo que el personal verificador procedió a apercibir nuevamente al **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, de que en caso de desaparecer las notificaciones que fuesen personales, serían notificadas por estrados; así mismo, la **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, manifestó **"Estoy enterado pero me quiero retirar"**, por lo que procedió a abandonar las instalaciones del Recinto Fiscal, donde se llevaba a cabo la diligencia, continuando el personal verificador con la misma en presencia de los testigos.

En razón de que el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera abandonó la diligencia, el personal verificador en compañía de los testigos, hicieron constar que se trataba de mercancía de origen y procedencia extranjera, iniciando con la verificación física de la mercancía, observando su marca, modelo, origen, estado y características particulares.

DARM/KEGG

Página 6 de 122





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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Por otra parte, el personal verificador asentó que las mercancías fueron inventariadas en el apartado del Inventario Físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, relacionadas en **Cuarenta y cinco casos**, descritos de la siguiente manera:

Caso 1 a 8

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	OBSERVACIONES	CANTIDAD DE PIEZAS POR JUEGO	PIEZAS
UNO	63	JUEGO	TOPE CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	TJ-19	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	189
DOS	240	JUEGO	CUBIERTOS	CHINA	SIN MARCA	MC8030	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	720
TRES	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	XQ909-90	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80
CUATRO	120	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	782	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	120
CINCO	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	909-50	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80
SEIS	120	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	707-15	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	120
SIETE	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	3D-909-3	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80
OCHO	36	PIEZA	FLOR ARTIFICIAL	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	DAÑADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	36

Caso 9 a 38

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	TEJIDO TEXTIL	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-004-SCFI-2021	OBSERVACIONES	PIEZAS POR JUEGO	PIEZA
NUEVE	180	PIEZA	SALIDA DE BAÑO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	100% POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	180
DIEZ	140	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	SM-8301	POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	140
ONCE	3600	PAR	CAJETA	CHINA	XIAOLUREN	BT-6674	50%ALGODON 45% POLIESTER 5% SPANDEX	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	3600
DOCE	180	PIEZA	TOALLA	CHINA	SIN MARCA	DW-1124	100% POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	180
TRECE	400	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1043	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	400
CATORCE	160	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1042	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	160
QUINCE	240	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1041	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	240
DIECISEIS	90	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	SM550	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	90
DIECISIETE	5	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SHM02061	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	15
DIECIOCHO	40	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SH8863	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	120
DIECINUEVE	3	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	DFX-65656	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	9
VEINTE	4	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	FXD-65646	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	12
VEINTIUNO	7	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SH8862	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	21
VEINTIDOS	100	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	8012	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	200

DARIM/KEGG





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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	TEJIDO TEXTIL	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-004-SCFI-2021	OBSERVACIONES	PIEZAS POR JUEGO	PIEZA
VEINTITRES	6	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	DFX-65651	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	18
VEINTICUATRO	80	PIEZA	MOCHILA	VIETNAM	TIPO NIKE	A43008	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80
VEINTICINCO	100	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	6076	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	100
VEINTISEIS	100	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	FASHION	BA-355	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	200
VEINTISIETE	60	PIEZA	MOCHILA	CHINA	WISTE	111	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	60
VEINTIOCHO	384	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	1152
VEINTINUEVE	960	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SM1403	POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	1920
TREINTA	360	JUEGO	DONA PARA CABELLO	CHINA	FASHION JEWELRY	XML-2260	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	5	1800
TREINTA Y UNO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9909	POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24
TREINTA Y DOS	48	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	KDX-0865	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	48
TREINTA Y TRES	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9907	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24
TREINTA Y CUATRO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9915	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24
TREINTA Y CINCO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9902	POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24
TREINTA Y SEIS	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	9901	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24
TREINTA Y SIETE	100	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA	SM8219	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	100
TREINTA Y OCHO	500	PIEZA	SOMBRILLA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	500

Caso 39 a 43

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	OBSERVACIONES	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN	CANTIDAD DE PIEZAS POR JUEGO	PIEZAS
TREINTA Y NUEVE	180	JUEGO	COSMETIQUERA CON ACCESORIOS	CHINA	FASHION	BA-329	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO	3	540
CUARENTA	360	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	FASHION	BA-355	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO	1	360
CUARENTA Y UNO	72	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	SIN MARCA	E180	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO	1	72
CUARENTA Y DOS	120	PIEZA	CARTERA	CHINA	MISS.BELA	BY-566	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO	1	120
CUARENTA Y TRES	300	PIEZA	CARTERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO	1	300

DARM/KEGG

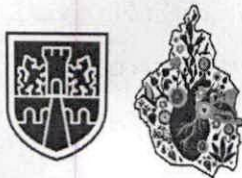
Página 8 de 122

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Caso 44

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	OBSERVACIONES	PIEZAS
CUARENTA Y CUATRO	2700	PIEZA	FIGURA ARMABLE	CHINA	SIN MARCA	YXJ-1100T	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2700

Caso 45

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	OBSERVACIONES	PIEZAS
CUARENTA Y CINCO	94	PIEZA	MUÑECO	CHINA	SIN MARCA	8818	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	94

Asimismo, el personal verificador señaló que las mercancías descritas en el **Caso 1 al 8** del capítulo del inventario físico, se encuentra sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004 "Información comercial – Etiquetado General de Productos"**; para el **Caso 9 al 38** se encuentran sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas **NOM-004-SE-2021 "Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**; para el **Caso 39 al 43** se encuentra sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-020-SCFI-1997, Información comercial-Etiquetado de cueros y pieles curtidas naturales y materiales sintéticos o artificiales con esa apariencia, calzado, marroquinería, así como los productos elaborados con dichos materiales"**; para el **Caso 44** se encuentra sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-015-SCFI-2007, "Información comercial-Etiquetado para juguetes"**, y para el **Caso 45** se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013, "Información comercial para empaques, instructivos y garantías de los productos electrónicos, eléctricos y electrodomésticos"**; no ostentan físicamente, el etiquetado de información comercial, datos manifestados en el apartado de Causal de incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana correspondientes al inventario físico.

Por lo que el personal verificador hizo constar que se incurrió 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 el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte"**, 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 las 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**

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

de información comercial, solo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte".

Acto seguido, y en virtud de que el **C. Guillermo Ordaz Beristaín**, abandonó la diligencia, por lo que no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías detalladas en el **Caso 1 al 8**, se encuentra sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004 "Información comercial – Etiquetado General de Productos"**; para el **Caso 9 al 38** se encuentran sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas **NOM-004-SE-2021 "Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**; para el **Caso 39 al 43** se encuentra sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-020-SCFI-1997, Información comercial-Etiquetado de cueros y pieles curtidas naturales y materiales sintéticos o artificiales con esa apariencia, calzado, marroquinería, así como los productos elaborados con dichos materiales"**; para el **Caso 44** se encuentra sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-015-SCFI-2007, "Información comercial-Etiquetado para juguetes"**, y para el **Caso 45** se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013, "Información comercial para empaques, instructivos y garantías de los productos electrónicos, eléctricos y electrodomésticos"**; no ostentan físicamente, el etiquetado de información comercial, datos manifestados en el apartado de Causal de incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana; fue motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, y 151, primer párrafo, fracción II y III de la Ley Aduanera, **procedió al embargo precautorio de las mercancías en cuestión.**

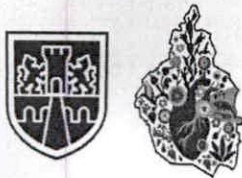
Así también, el personal verificador hizo constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, se procedió al embargo precautorio del vehículo **marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco con número de VIN 1FDUF4GM5REE56709**, a efecto de garantizar el interés fiscal.

Así mismo, el personal verificador asentó en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que las mercancías embargadas precautoriamente quedaron depositadas 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 06090 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.

Posteriormente, el personal verificador hizo de conocimiento 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.

Que siendo el día 11 de julio de 2025 a las **13:08 horas**, el **C. Guillermo Ordaz Beristaín**, se apersonó en las instalaciones del Recinto Fiscal, por lo que el personal verificador invitó a notificarse el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, a lo que el personal verificador apercibiéndolo de que en caso de negarse o desaparecer las notificaciones que fueren personales se harán por estrados, por lo que el **C. Guillermo Ordaz Beristaín**, manifestó su voluntad de firmar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Asimismo, con fundamento en el artículo 150 de la Ley Aduanera, el personal verificador le requirió al **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, para que señalara domicilio para oír y recibir notificaciones, apercibiéndolo que de no hacerlo o de señalar uno que no le correspondiera a él o a su representante legal, de desocupar el domicilio señalado sin aviso a la Autoridad competente o señale un nuevo domicilio que no le correspondiera a él o a su representante, las notificaciones que fueren personales se efectuarán por estrados, para lo cual el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, señaló como domicilio el ubicado en **Calle República de Ecuador, Número Exterior 73, Colonia Centro, Código Postal 06010, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México**.

2.- Al no haber más hechos constatados, siendo las **15:00 horas del 11 de julio de 2025**, se concluyó la diligencia; así mismo el personal verificador, asentó que el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, manifestó su **deseo de firmar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera**, mismas que fueron firmadas asimismo por el personal verificador y los testigos, misma que fue notificada personalmente el día **11 de julio de 2025**.

3.- De conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera, se constató el Inicio del presente Procedimiento Administrativo, indicando al **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, en su carácter de **Conductor y tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio por esta Autoridad Administrativa, que contaba con un plazo de diez días hábiles computados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para presentar las pruebas y alegatos que a su derecho convenga.

Dicho plazo inició el **15 de julio de 2025 al 28 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 aquel en que surta efectos la notificación, a fin de ofrecer las pruebas y formular los alegatos que a su derecho convenga

..."

"ARTICULO 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 36A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida..."

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que el contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del **15 de julio de 2025 al 28 del mismo mes y año**, contándose para tales efectos los días **15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25 y 28 de julio de 2025, por ser hábiles, descontándose los días 19, 20, 26 y 27 de julio de 2025; 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.

4.- Dentro de dicho plazo, el **C. Guillermo Ordaz Beristáin**, en su carácter de **Conductor y tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio por esta Autoridad Administrativa, no presentó pruebas ni formuló alegato alguno tendiente a desvirtuar las irregularidades señaladas en el Acta de Inicio de procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **10 de julio de 2025 y conclusión 11 de julio de 2025**.

5.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0700/2025** de fecha **16 de julio de 2025**, 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/0701/2025** de misma fecha, solicitó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25**, de fecha **10 de julio de 2025**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00008/25**.

6.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/089/2025** de fecha **18 de julio de 2025**, 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 de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25**.

7.- Que mediante escrito ingresado en fecha 21 de julio de 2025, en la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, signado por el **C. Gonzalo Néstor López Vega**, el cual manifestó ser **PROPIETARIO** de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio derivado de la ejecución de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25** y solicita la **regularización de las mercancías de origen y procedencia extranjera**.

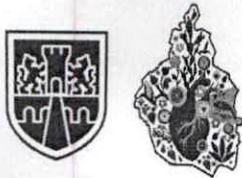
8.- Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0724/2025** de fecha **23 de julio de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales informó a la Subdirección de Recinto Fiscal, que no se había presentado documentación alguna por el **C. Guillermo Ordaz Beristáin, Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta al embargo precautorio, relacionado con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25**.

9.- 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, emitió el acuerdo por el que cual se declaró integrado el expediente administrativo número

DARM/KEGG

Página 12 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CPA0900025/25, mediante el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0734/2025 de fecha 29 de julio de 2025, mismo que se dio a conocer a través del diverso SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0735/2025 de la misma fecha, oficios que fueron notificados personalmente el 12 de agosto de 2025.

10.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/092/2025, de fecha 30 de julio de 2025, la Subdirección del Recinto Fiscal, remitió a esta Dirección de Procedimientos el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900008/25.

11.- En atención al escrito ingresado en fecha 21 de julio de 2025, en la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, signado por el **C. Gonzalo Néstor López Vega**, el cual manifestó ser **PROPIETARIO** de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio derivado de la ejecución de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900008/25, esta Dirección de Procedimientos Legales mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0746/2025 de fecha 05 de agosto de 2025, emitió el Acuerdo de Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, mismo que se dio a conocer a través del diverso SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0747/2025 de la misma fecha, oficios que fueron notificados personalmente el 12 de agosto de 2025, a través del cual se le otorgó el plazo de **DIEZ DÍAS HÁBILES para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga**, tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos del 14 al 27 de agosto de 2025, en el cual se contaron los días 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26 y 27 de agosto de 2025 por ser hábiles; descontándose los días 16, 17, 23 y 24 de agosto de 2025 por ser inhábiles, de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día 27 de agosto de 2025, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos al día hábil siguiente, es decir el día 28 de agosto de 2025.

12.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0748/2025 de fecha 06 de agosto de 2025, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer al **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega, Propietario** de la mercancía sujeta a embargo precautorio derivado de la ejecución de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900008/25, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio que fue legalmente notificado personalmente el 12 de agosto de 2025.

13.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0781/2025 de fecha 08 de agosto de 2025, esta Dirección de Procedimientos Legales dio contestación a la solicitud de regularización, oficio notificado personalmente en fecha 12 de agosto de 2025.

14.- 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

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

efectos la notificación de dicha acta. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Tratándose de la valoración de los documentos con los que se pretenda comprobar la legal estancia o tenencia de las mercancías, cuando la información en ellos contenida deba transmitirse en el sistema electrónico aduanero previsto en los artículos 36 y 36-A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida.

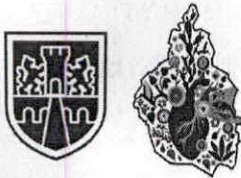
*Cuando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III,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

(Énfasis añadido)

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 153, segundo párrafo, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 153 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el tenedor de las mercancías sujetas a embargo precautorio; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el **C. Guillermo Ordaz Beristain**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, quedó legalmente notificado personalmente del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **11 de julio de 2025**, 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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

administrativo en que se actúa, y toda vez que el **C. Guillermo Ordaz Beristain**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, se tuvo por legalmente notificado personalmente el Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **11 de julio de 2025**, surtiendo todos sus efectos al día hábil siguiente, es decir, el **14 de julio de 2025**, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días **15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25 y 28 de julio de 2025, por ser hábiles, descontándose los días 19, 20, 26 y 27 de julio de 2025; por ser inhábiles** de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día **28 de julio de 2025**, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos y al día siguiente, es decir el día **29 de julio de 2025**, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: *"Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes..."*. Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del **30 de julio de 2025 al 30 de noviembre 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..."*. Sin embargo, y en virtud que el día **30 de noviembre de 2025, se trata de un día inhábil** de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... No obstante lo dispuesto se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil ..."; motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día **01 de diciembre 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 Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y

DARM/KEGG

Página 15 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

procedencia extranjera enlistada en el **Caso 1 al 45**, 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 **10 de julio de 2025** y conclusión **11 de julio de 2025**, misma que fue **legalmente notificada personalmente en fecha 11 de julio de 2025**.

Por lo anterior, se otorgó al **C. Guillermo Ordaz Beristain**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, el plazo de **10 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.

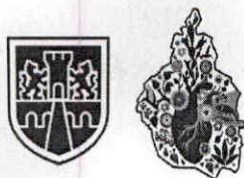
Asimismo, se señala que con el objeto de no violentar el derecho de audiencia de los gobernados, señalado en los artículos 14 y 16 Constitucionales, esta Autoridad llevó a cabo la búsqueda en el archivo y en el área de recepción de esta dependencia y **no localizó promoción alguna presentada** por el 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 que el **C. Gonzalo Nestro Lopez Vega**, ingresó escrito ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, a través del cual manifestó ser **PROPIETARIO** de la mercancía sujeta al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera con número de orden **CVM0900008/25** y solicitó la regularización de las mercancías sujetas al presente procedimiento.

Por lo que, mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0781/2025** de fecha **08 de agosto de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales, **dio contestación al escrito de solicitud de regularización, proporcionando los montos solicitados a efecto de que el contribuyente de mérito, estuviese en opción de ejercer su derecho de Regularizar las mercancías sujetas a embargo precautorio** dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900019/25**, oficio que fue legalmente notificado de manera personal en fecha **12 de agosto de 2025**.

Asimismo, y toda vez que la regularización de las mercancías se tramita en apego al procedimiento establecido en el artículo **101 de la Ley Aduanera** y la **Regla 2.5.1 de las Reglas Generales de Comercio Exterior**, la cual establece en la **fracción II, inciso a)** que una vez presentado el escrito de regularización a la autoridad, el contribuyente cuenta con un plazo de **veinte días para presentar el pedimento que acredite su importación definitiva**; no obstante, esta Autoridad Administrativa dio contestación a la solicitud de regularización a la contribuyente en el oficio señalado en el párrafo que antecede, mismo que fue notificado de manera personal en fecha **12 de agosto de 2025**, surtiendo todos sus efectos al día siguiente, es decir, el





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

13 de agosto de 2025, momento a partir del cual el contribuyente cuenta con un término de **20 días hábiles** para realizar el trámite correspondiente a efecto de regularizar la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, por lo que, dicho plazo queda comprendido del **14 de agosto de 2025 al 10 de septiembre de 2025**, contándose para tal efecto los días **14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28 y 29 de agosto de 2025, así como los días 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09 y 10 de septiembre de 2025, por ser días hábiles**, descontándose los días **16, 17, 23, 24, 30 y 31 de agosto de 2025, así como los días 06 y 07 de septiembre de 2025, por ser inhábiles** de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1° de la Ley Aduanera.

Al respecto, se hace constar que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega, a la fecha de la emisión del presente oficio, no presentó documento alguno que acreditara** ante esta Autoridad Administrativa haber realizado la regularización de las mercancías de procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**; así mismo no realizó manifestación alguna, ni presentó documentación aduanera con la cual acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías sujetas a embargo precautorio dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900019/25** en territorio nacional.

Cabe señalar 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 importación, 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. Guillermo Ordaz Beristain, en virtud de que el C. Gonzalo Nestor Lopez Vega, es el propietario** las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**.

Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad al **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega, propietario** de la mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, inventariada del **Caso 1 al 45**, 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 la totalidad de la mercancía, es decir del **Caso 1 al 45**, se le tiene como **Responsable Directo**, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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.**

..."

(Énfasis añadido)

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. Gonzalo Nestor Lopez Vega, **propietario** de la mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, embargada e inventariada del **Caso 1 al 45**, 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/092/2025** de fecha **30 de julio de 2025** 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 **CPA0900019/25**, 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 Uno al Caso Cuarenta y cinco** se trata de:

Túper. – Es un recipiente que se utiliza para almacenar o transportar alimentos.

Cosmetiqueras. – Contenedor diseñado para guardar maquillaje y otros productos de belleza.

Carteras. – Objeto que se utiliza para guardar y transportar dinero, tarjetas y documentos. Generalmente, es un elemento plegado que se puede llevar en el bolsillo.

Mochilas, Lapiceras. – Artículos, que se emplean para guardar y transportar el equipaje, por lo general sujeto a correas o bandas que pasan por los hombros

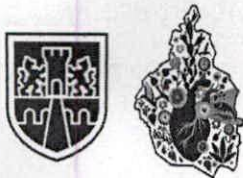
Libretas. – Un bloc de hojas de papel unidas por uno de sus bordes, generalmente encuadernadas en tapas duras o blandas, que se utiliza para escribir.

Salidas de baño. – Prenda de vestir que se usa después de bañarse o ducharse.

DARM/KEGG

Página 18 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Calcetas. – Prendas de vestir que se utilizan para cubrir los pies y parte de las piernas. Generalmente están fabricadas con diversos materiales textiles

Donas para cabello. – Accesorios esponjosos, generalmente hechos de tela o espuma, que se utilizan para sujetar el cabello.

Toallas. – Trozo de tejido absorbente que se utiliza principalmente para secar la humedad del cuerpo.

Sombrillas. – Objeto portátil para protegerse de la lluvia, está formado por una superficie cóncava desplegable, normalmente de tela impermeable

Flores artificiales. – Son réplicas de flores naturales y vienen en una amplia variedad de estilos, colores y tamaños.

Cubiertos. – Utensilios de mesa que se utilizan para comer.

Muñecos. – Juguetes destinados para el entretenimiento de niños

Figuras armables. – Juguetes destinados para el entretenimiento de niños de los cuales podemos observar: Juguetes de construcción.

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. Manufacturas de plástico.

1.1 Túper.

2. Artículos de viaje.

2.1 Carteras

2.2 Cosmetiqueras.

2.3 Mochilas y lapiceras.

3. Manufacturas de papel

3.1 Libretas.

4 Prendas de vestir de tejido de punto.

4.1 Salidas de baño para niño.

4.2 Toallas para mujer.

4.3 Calcetas.

4.4 Donas para el cabello.

5. Paraguas.

5.1 Sombrillas.

6. Flores artificiales.

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

6.1 Flores artificiales

7. Artículos de cocina.

7.1 Cubiertos.

8 Juguetes.

8.1 Muñecos

8.2 Figuras armables.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Uno al Caso Cuarenta y cinco:

**Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección**

Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 39

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, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"Plástico y sus manufacturas"

"Notas Nacionales:

1. Este Capítulo no comprende las preparaciones de materias plásticas reconocibles como concebidas para formar globos por insuflado (partida 95.03).
2. Los polímeros en formas primarias formulados con aditivos, que hacen a los productos propios para ser utilizados expresamente como mástiques, se clasifican en la partida 32.14.
3. Para efectos de la partida 39.19, la expresión "demás formas planas", incluye artículos de cualquier forma geométrica incluso con publicidad, excluyendo las que presenten relieve (partida 49.11)."

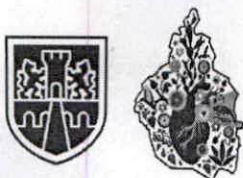
**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

1. Manufacturas de plástico.

1.1 Túper.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 **"túper."** el Capítulo 39 "Plástico y sus manufacturas" 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	39	"Plástico y sus manufacturas"
----------	----	-------------------------------

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 Consideraciones Generales del capítulo 39 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"CONSIDERACIONES GENERALES

En general, este Capítulo comprende las sustancias llamadas polímeros, los semimanufacturas y las manufacturas de estas materias, siempre que no estén excluidas por la Nota 2 del Capítulo.

Polímeros

Los polímeros están constituidos por moléculas caracterizadas por la repetición de una o varias unidades monoméricas.

Los polímeros pueden obtenerse por reacción entre varias moléculas de constitución química idéntica o diferente. El proceso de obtención de los polímeros se llama polimerización. En un sentido amplio, este término designa especialmente los principales tipos de reacciones siguientes:

1. **La polimerización por adición**, en la que moléculas simples con función etilénica no saturada reaccionan entre sí por simple adición sin formación de agua o de otros subproductos para formar una cadena de polímero que contiene únicamente uniones carbono-carbono. Tal es el caso del polietileno obtenido a partir del etileno o de los copolímeros de etileno y de acetato de vinilo obtenidos a partir del etileno y del acetato de vinilo. Este tipo de polimerización se llama a veces polimerización simple o copolimerización, es decir, polimerización o copolimerización en sentido estricto.

2. **La polimerización por reorganización**, en la que moléculas con grupos funcionales que contengan átomos tales como el oxígeno, el nitrógeno, el azufre, etc., reaccionan entre sí por reorganización intramolecular y adición, sin formación de agua o de otros subproductos, para formar una cadena de polímero en la que las unidades monoméricas están unidas por grupos eter, amida, uretano u otros. Tal es el caso del poli(oximetileno) (poliformaldehído) obtenido a partir del formaldehído, de la poliamida-6 obtenido a partir de la caprolactama o de los poliuretanos obtenidos a





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

partir de un poliol y de un diisocianato. Este tipo de polimerización se llama también poliadición.

3. La **polimerización por condensación**, en la que moléculas con grupos funcionales que contengan átomos tales como el oxígeno, nitrógeno, azufre, etc., reaccionan entre sí en el marco de una reacción de condensación con formación de agua o de otros subproductos para constituir una cadena o una red de polímero en la que las unidades monoméricas se unen por grupos éter, éster, amida u otros. Tal es el caso del poli(tereftalato de etileno) obtenido a partir del etilenglicol y del ácido terftálico o de la poliamida-6,6 obtenida a partir de la hexametildiamida y del ácido adípico. Este tipo de polimerización se llama también condensación o policondensación.

Los polímeros pueden estar modificados químicamente, por ejemplo, por cloración del polietileno o del poli(cloruro de vinilo), clorosulfonación del polietileno, acetilación o nitración de la celulosa o hidrólisis del poli(acetato de vinilo).

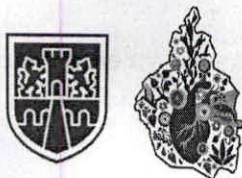
Designaciones abreviadas de polímeros.

Los numerosos polímeros mencionados en este Capítulo son conocidos también bajo sus denominaciones abreviadas. La lista que sigue contiene algunas de las designaciones abreviadas utilizadas más frecuentemente:

ABS	Copolímero de acrilonitrilo-butadieno-estireno
CA	Acetato de celulosa
CAB	Acetobutirato de celulosa
CP	Propionato de celulosa
CMC	Carboximetil celulosa
CPE	Polietileno clorado
EVA	Copolímero de etileno-acetato de vinilo
HDPE	Polietileno de alta densidad
LDPE	Polietileno de baja densidad
LLDPE	Polietileno de baja densidad lineal
PBT	Poli(tereftalato de butileno)
PDMS	Polidimetilsiloxano
PE	Polietileno
PEOX	Poli(oxietileno)
PET	Poli(tereftalato de etileno)
PIB	Poliisobutileno
PMMA	Poli(metacrilato de metilo)
PP	Polipropileno
PPO	Poli(óxido de fenileno)
PPOX	Oxido de polipropileno (polioxipropileno)
PPS	Poli(sulfuro de fenileno)
PS	Poliestireno
PTFE	Politetrafluoroetileno
PVAC	Poli(acetato de vinilo)
PVAL	Poli(alcohol vinílico)
PVB	Poli(vinilbutiral)
PVC	Poli(cloruro de vinilo)
PVDF	Poli(fluoruro de vinilideno)
PVP	Poli(vinilpirrolidona)
SAN	Copolímero de estireno-acrilonitrilo

Los polímeros comercializados contienen a menudo unidades monoméricas de los que no se indica su designación abreviada (por ejemplo, el polietileno de baja





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

densidad lineal (LLDPE) que es esencialmente un polímero de etileno que contiene un pequeño número (frecuentemente más del 5%) de unidades monoméricas de alfa olefinas. Las proporciones relativas de unidades monoméricas que lleva un polímero no se presentan necesariamente en el orden indicado por su designación abreviada (por ejemplo, el copolímero de acrilonitrilo-butadieno-estireno (ABS) donde el estireno constituye la unidad monomérica predominante)..."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

1. Manufacturas de plástico.

1.1 Túper.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**túper**", con el título de la partida **39.26 "Las demás manufacturas de plástico y manufacturas de las demás materias de las partidas 39.01 a 39.14."**, 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	39.26	"Las demás manufacturas de plástico y manufacturas de las demás materias de las partidas 39.01 a 39.14."
Subpartida	3926.90	- "Las demás."
Fracción	3926.90.06	"Loncheras; cantimploras."
NICO	3926.90.06 00	"Loncheras; cantimploras."

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 **39.26**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende las manufacturas de plástico no expresadas ni comprendidas en otra parte (tal como se definen en la Nota 1 de este Capítulo) o de otras materias de las partidas 39.01 a 39.14. Están pues comprendidos aquí entre otros:

- 1) Las prendas y complementos de vestir (excepto los de juguetes) confeccionados por costura o pegado a partir de plástico en hojas, principalmente delantales, cinturones, baberos, impermeables y sobaqueras. Las capuchas amovibles de plástico que se presenten con los impermeables de plástico a los que pertenecen, se clasifican en esta partida.*
- 2) Las guarniciones para muebles, carrocerías o similares.*
- 3) Las estatuillas y demás objetos de adorno.*

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

4) Las fundas, toldos, carpetas, protectores y forros para libros y demás artículos protectores similares confeccionados por costura o pegado de plástico en hojas.

5) Los pisapapeles, cortapapeles, carpetas de mesa, plumeros, señales para libros, etc.

6) Los tornillos, pernos, arandelas y accesorios análogos de uso general.

7) Las correas transportadoras, de transmisión o para elevadores, sin fin o cortadas en longitudes determinadas y con racores o incluso con grapas u otros dispositivos de unión.

Las correas transportadoras, de transmisión o para elevadores, sin fin, de cualquier clase, que se presenten con las máquinas o aparatos para los que están proyectadas, se clasifican con esas máquinas o aparatos (Sección XVI, principalmente), aunque no estén montadas. Además, esta partida no comprende las correas transportadoras o de transmisión de materias textiles, impregnadas, revestidas, recubiertas de plástico o estratificadas con plástico, que se clasifican en la Sección XI (partida 59.10, por ejemplo).

8) Las columnas intercambiadoras de iones rellenas con polímeros de la partida 39.14.

9) Los recipientes de plástico rellenos de carboximetilcelulosa (utilizados como bolsas de hielo).

10) Los estuches o cajas para herramientas que no están especialmente concebidos o preparados en su interior para contener herramientas concretas con sus accesorios o sin ellos (véase la Nota Explicativa de la partida 42.02).

11) Los chupetes; bolsas para hielo; bolsas para irrigadores, bolsas para enemas, y sus accesorios; cojines para inválidos y otros cuidados de enfermería; pesarios; preservativos; peras para inyección.

12) Otros artículos diversos, tales como: cierres para bolsos de mano, cantoneras para maletas, ganchos de suspensión, protectores para las patas de muebles, mangos (de herramientas, cuchillos, tenedores, etc.); perlas, cristales para relojes, cifras y letras, portaetiquetas."

- Clasificación arancelaria -

Nivel Subpartida

1. Manufacturas de plástico.**1.1 Túper.**

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 "túper" procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

3926.90

"Las demás"

- Clasificación arancelaria -

Nivel Fracción

1. Manufacturas de plástico.**1.1 Túper.**

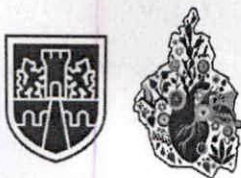
DARM/KEGG

Página 24 de 122



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 "túper" les compete la fracción arancelaria:

3926.90.06 "Loncheras; cantimploras."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1. Manufacturas de plástico.

1.1 Túper.

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 "túper" es:

3926.90.06 00 "Loncheras; cantimploras."

Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

2. Artículos de viaje.

2.1 Carteras

2.2 Cosmetiqueras.

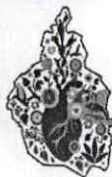
2.3 Mochilas y lapiceras.

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 "carteras, cosmetiqueras, mochilas y lapiceras" el Capítulo 42 "Manufacturas de cuero; artículos de talabartería o guarnicionería; artículos de viaje, bolsos de mano (carteras) y continentes similares; manufacturas de tripa" 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:

JARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Capítulo	42	"Manufacturas de cuero; artículos de talabartería o guarnicionería; artículos de viaje, bolsos de mano (carteras) y continentes similares; manufacturas de tripa"
----------	----	---

Las Consideraciones Generales del capítulo 42 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende principalmente las manufacturas de cuero natural, artificial o regenerado. Sin embargo, las partidas 42.01 y 42.02 comprenden también determinados artículos de materias distintas del cuero y que pertenecen a industrias afines a la del cuero. Comprende finalmente ciertas manufacturas de tripas, vejigas o tendones."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

2. Artículos de viaje.

2.1 Carteras

2.2 Cosmetiqueras.

2.3 Mochilas y lapiceras.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**carteras, cosmetiqueras, mochilas y lapiceras**", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

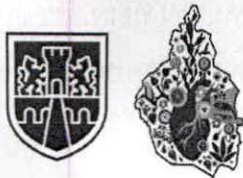
De la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación tenemos de forma ilustrativa:

Partida	42.02	"Baúles, maletas (valijas), maletines, incluidos los de aseo y los porta documentos, portafolios (carteras de mano), cartapacios, fundas y estuches para gafas (anteojos), binoculares, cámaras fotográficas o cinematográficas, instrumentos musicales o armas y continentes similares; sacos de viaje, bolsas (sacos) aislantes para alimentos y bebidas, bolsas de aseo, mochilas, bolsos de mano (carteras), bolsas para la compra, billeteras, portamonedas, porta mapas, petacas, pitilleras y bolsas para tabaco, bolsas para herramientas y para artículos de deporte, estuches para frascos y botellas, estuches para joyas, polveras, estuches para orfebrería y continentes similares, de cuero natural o regenerado, hojas de plástico, materia textil, fibra vulcanizada o algodón, o recubiertos totalmente o en su mayor parte con esas materias o papel."
Subpartida	-	- "Artículos de bolsillo o de bolso de mano (cartera):"
Subpartida	4202.32	-- "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
Fracción	4202.32.03	"Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
NICO	4202.32.03 01	"Con la superficie exterior de hojas de plástico."
Subpartida	4202.92	-- "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
Fracción	4202.92.04	"Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
NICO	4202.92.04 01	"Con la superficie exterior de hojas de plástico, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03."
NICO	4202.92.04 02	"Con la superficie exterior de materia textil, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03."

DARM/KEGG

Página 26 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 **42.02**, aplicable a la mercancía en cuestión:

*"Esta partida comprende **únicamente** los artículos enumerados en el texto y los continentes similares.*

Estos artículos pueden ser flexibles por la ausencia de soporte rígido (artículos de marroquinería) o rígidos, debido a la existencia de un soporte sobre el que se aplica la materia que constituye la cubierta o envoltente.

Sin perjuicio de lo dispuesto en las Notas 1 y 2 de este Capítulo, los artículos comprendidos en la primera parte del texto pueden ser de cualquier materia. En esta primera parte, la expresión continentes similares comprende las cajas para sombreros, los estuches para accesorios de aparatos fotográficos, las cartucheras, las vainas de cuchillos de caza o de acampada, los estuches o cajas de herramientas portátiles especialmente concebidos o preparados en su interior para contener herramientas específicas con sus accesorios o sin ellos, etc.

Sin embargo, los artículos comprendidos en la segunda parte del texto de la partida deben estar fabricados exclusivamente con las materias enumeradas en el texto o estar recubiertos en su totalidad o en la mayor parte con estas mismas materias o con papel (el soporte puede ser de madera, metal, etc.). A estos efectos, la expresión cuero natural o regenerado comprende, entre otros, el cuero charolado, el cuero chapado y el cuero metalizado. En esta segunda parte, la expresión continentes similares comprende los billeteros, estuches de correspondencia, estuches para estilográficas, boletos o tiques, los estuches para agujas, llaves, cigarros, pipas, herramientas, joyas, cepillos, calzado, etc.

*Las manufacturas de esta partida pueden tener partes de metal precioso, o de metales chapados con metal precioso, perlas naturales o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas), incluso si estas partes no son simples accesorios o guarniciones de mínima importancia, **siempre que** estas partes no confieran al artículo en cuestión su carácter esencial. Así, estaría comprendido en esta partida un bolso de mano de cuero con una montura de plata y un botón de ónix (Nota 2B) del Capítulo 42).*

Los términos bolsas para artículos de deporte comprenden artículos tales como las bolsas de golf, de gimnasia, para raquetas de tenis, para el transporte de esquís o para la pesca.

La expresión estuche para joyas comprende, no sólo los cofrecitos especialmente concebidos para guardar las joyas, sino también los continentes semejantes con tapa, de diversos tamaños (incluso los que presentan charnelas y dispositivos de cierre). Estos últimos están especialmente preparados para contener uno o más artículos de joyería o de bisutería, presentando el interior generalmente forrado con textil. Se utilizan para presentar y vender los artículos de joyería o bisutería, siendo susceptibles de uso prolongado.

La expresión "bolsas (sacos) aislantes para alimentos y bebidas" comprende las bolsas (sacos) aislantes reutilizables empleadas para mantener la temperatura de estos productos durante su transporte o depósito temporal.

...

Notas Explicativas de Subpartida.

Subpartidas 4202.11, 4202.21, 4202.31 y 4202.91

DARIM/KEGG

Página 27 de 122





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

En estas subpartidas, la expresión con superficie exterior de cuero, incluye el cuero recubierto con una fina capa de plástico o caucho sintético que no es perceptible a simple vista (generalmente de un espesor inferior a 0.15 mm), para proteger la superficie de cuero, sin tener en cuenta el cambio de color o brillo.

Subpartidas 4202.31, 4202.32 y 4202.39

Estas subpartidas comprenden los artículos que se llevan en el bolsillo o en el bolso de mano, y principalmente, las fundas y estuches para gafas, las billeteras, los portamonedas, los portallaves, pitilleras, petacas, portapipas y bolsas para tabaco."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

2.1 Carteras

Ubicada la mercancía en la partida **42.02** 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 **"carteras"** procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- **"Artículos de bolsillo o de bolso de mano (cartera):"**

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

2.1 Carteras

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 **"carteras"** es:

4202.32.03 "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

2.1 Carteras

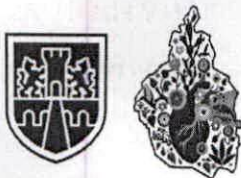
DARM/KEG

Página 28 de 122



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 "carteras" es:

4202.32.03 01

"Con la superficie exterior de hojas de plástico."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

2.2 Cosmetiqueras.

2.3 Mochilas y lapiceras.

Ubicada la mercancía en la partida **42.02** 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 "cosmetiqueras" procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

4202.92 - - "**Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil.**"

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

2.2 Cosmetiqueras.

2.3 Mochilas y lapiceras

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 "cosmetiqueras, mochilas y lapiceras" es:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

4202.92.04 "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

2.2 Cosmetiqueras.

2.3 Mochilas, Lapiceras.

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 "Cosmetiqueras" es:

4202.92.04 01 "Con la superficie exterior de hojas de plástico, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03."

Ahora bien, la mercancía de interés "**mochilas y lapiceras**" procede su ubicación en el número de identificación comercial:

4202.92.04 02 "Con la superficie exterior de materia textil, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03."

**- Notas Nacionales -
Nivel Capítulo
Capítulo 48**

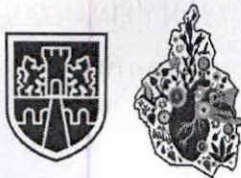
Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Segundo punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"Nota Nacional:

1. En este capítulo, la expresión papel y cartón estucados se aplica por igual a los papeles y cartones que han sido recubiertos, en una o ambas caras, con sustancias orgánicas o inorgánicas."

**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

3. Manufacturas de papel
3.1 Libretas.

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 **"libretas"** el **Capítulo 48 "Papel y cartón; manufacturas de pasta de celulosa, de papel o cartón"** 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	48	"Papel y cartón; manufacturas de pasta de celulosa, de papel o cartón"
----------	----	--

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 Consideraciones Generales del capítulo 48 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"CONSIDERACIONES GENERALES

Papel y cartón coloreado o impreso

Estos papeles incluyen los revestidos con uno o varios colores aplicados por cualquier procedimiento, incluido el papel rayado, con motivos decorativos, dibujos, etc. Son, en particular; las indianas y el papel imitando el mármol o jaspeado en la superficie. Estos papeles se emplean para diversos usos, tales como el revestimiento de cajas o la encuadernación.

El papel puede estar impreso con tinta de cualquier color, con líneas dispuestas paralelamente o no, o bien cruzadas. Estos papeles se utilizan principalmente para hacer libros de contabilidad, cuadernos escolares, cuadernos de dibujo, papel o cuadernos para música, papel para diagramas, papel de cartas, cuadriculado, de libretas, etc.

Se clasifica en este Capítulo el papel impreso, tal como el papel de envolver utilizado en el comercio, con una razón social, una marca, un dibujo o instrucciones sobre el uso de la mercancía, etc., de carácter accesorio, que no modifique su utilización



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

principal o permita considerarlo como perteneciente al Capítulo 49 (véase la Nota 12 de este Capítulo)..."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

3. Manufacturas de papel

3.1 Libretas.

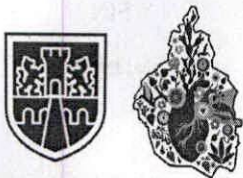
Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**libretas**" el Capítulo 48 "Papel y cartón; manufacturas de pasta de celulosa, de papel o cartón", con el título de la partida 48.20 "**Libros registro, libros de contabilidad, talonarios (de notas, pedidos o recibos), agendas, bloques memorandos, bloques de papel de cartas y artículos similares, cuadernos, carpetas de mesa, clasificadores, encuadernaciones (de hojas móviles u otras), carpetas y cubiertas para documentos y demás artículos escolares, de oficina o de papelería, incluso los formularios en paquetes o plegados ("manifold"), aunque lleven papel carbón (carbónico), de papel o cartón; álbumes para muestras o para colecciones y cubiertas para libros, de papel o cartón.**", 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	48.20	"Libros registro, libros de contabilidad, talonarios (de notas, pedidos o recibos), agendas, bloques memorandos, bloques de papel de cartas y artículos similares, cuadernos, carpetas de mesa, clasificadores, encuadernaciones (de hojas móviles u otras), carpetas y cubiertas para documentos y demás artículos escolares, de oficina o de papelería, incluso los formularios en paquetes o plegados ("manifold"), aunque lleven papel carbón (carbónico), de papel o cartón; álbumes para muestras o para colecciones y cubiertas para libros, de papel o cartón."
Subpartida	4820.20	- "Los demás papeles, cartones, guata de celulosa y napa de fibras de celulosa."
Fracciones	4820.20.01	- "Cuadernos."
NICO	4820.20.01 00	"Cuadernos."

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Notas Explicativas del capítulo 48.20, aplicable a la mercancía en cuestión:

Esta partida comprende diversos artículos de papelería, **excepto** los artículos de correspondencia de la **partida 48.17** y los artículos previstos en la Nota 10 de este Capítulo. Comprenden principalmente:

1) Los registros y libros de contabilidad; los bloques de notas de cualquier clase; las libretas de pedidos o de recibos, los bloques de papel de cartas, los bloques memorandos, las agendas o los cuadernos para listas de teléfonos.

2) Los cuadernos. Pueden contener simplemente hojas de papel rayado pero también pueden incorporar modelos de escritura para copiar en escritura manuscrita. Sin embargo, los cuadernos para tareas educativas, llamados a veces cuadernos de escritura, con o sin textos narrativos, que contengan cuestiones o ejercicios relativos a los textos sin que revistan un carácter accesorio con relación a su utilización inicial como cuadernos de ejercicios y que tengan espacios para ser completados a mano, se excluyen de esta partida (**partida 49.01**). Igualmente se **excluyen** (**partida 49.03**) los cuadernos de ejercicios para niños que consistan esencialmente en ilustraciones acompañadas de textos complementarios y que sirvan para ejercicios de escritura u otros.

3) Los clasificadores (**excepto** las cajas de clasificación), encuadernaciones concebidas para encuadernar fascículos o revistas y artículos semejantes como son las encuadernaciones de pinza, de muelle, de tornillos, o de anillas, así como las carpetas y cubiertas para documentos.

4) Los impresos en paquetes o plegados: los impresos en paquetes o plegados están constituidos por varios juegos de impresos de oficina en papel autocopia o con hojas de papel carbón. Estos impresos se utilizan para obtener duplicados y pueden presentarse en tiras o en forma discontinua. Llevan formularios impresos para rellenar.

5) Las hojas intercaladas con papel carbón: son análogas a los paquetes plegados con la diferencia de que no llevan texto impreso ni marcas de identificación tales como membretes. Se utilizan ampliamente para hacer copias múltiples y como la mayor parte de los impresos en paquetes o plegados, las hojas que los componen están unidas con una matriz pegada y perforada.

6) Los álbumes para muestrarios o para colecciones (por ejemplo, sellos o fotografías).

7) Otros artículos de papelería tales como las carpetas de mesa (plegables o no).

8) Las cubiertas para libros (encuadernaciones o cubrelibros), incluso con impresiones (títulos, etc.) o ilustraciones.

Algunos artículos de esta partida pueden a menudo estar revestidos de impresiones, ilustraciones, incluso bastante importantes, y permanecen clasificados aquí (y no en el Capítulo 49), a **condición de que** las impresiones e ilustraciones tengan un carácter accesorio con respecto a su utilización principal como por ejemplo las impresiones

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

que figuran sobre los formularios (destinados esencialmente a rellenarse a mano o a máquina) y sobre las agendas (destinadas esencialmente a la escritura).

Estas manufacturas pueden además estar encuadernadas con cuero, tejido u otras materias y tener dispositivos o refuerzos de metal, plástico, etc.

La base de los bloques de notas de oficina, de madera, mármol, etc., siguen su propio régimen. Las hojas sin grapar para deberes escolares se clasifican en las **partidas 48.02, 48.10, 48.11 o 48.23**, según el caso. Ocurre lo mismo con las hojas perforadas para encuadernaciones móviles. Las hojas separadas de álbumes se clasifican según características.

Esta partida **no comprende**:

- a) Los talonarios de cheques (**partida 49.07**).
- b) Los títulos de transportes, como los billetes de viaje multicupón en blanco (**partida 49.11**).
- c) Los billetes de lotería, las "tarjetas para raspar", y los boletos para rifas y tómbolas (generalmente, **partida 49.11**).

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

3.Manufacturas de papel

3.1 Libretas.

Ubicada la mercancía en la partida **48.20**, 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 "**libretas**", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

4820.20 - "Cuadernos."

**Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

3.Manufacturas de papel

3.1 Libretas.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable al "**libretas**" es:

4820.20.20 "Cuadernos."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

3. Manufacturas de papel

3.1 Libretas.

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 "**libretas**" es:

4820.20.20 "Cuadernos."

**- Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección**

**Sección XI
MATERIAS TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS.**

"Notas.

1. Esta Sección no comprende:

- a) los pelos y cerdas para cepillería (partida 05.02), la crin y los desperdicios de crin (partida 05.11);
- b) el cabello y sus manufacturas (partidas 05.01, 67.03 o 67.04); sin embargo, los capachos y tejidos gruesos, de cabello, de los tipos utilizados comúnmente en las prensas de aceite o en usos técnicos análogos, se clasifican en la partida 59.11;
- c) los lúteres de algodón y demás productos vegetales del Capítulo 14;
- d) el amianto (asbesto) de la partida 25.24 y los artículos de amianto y demás productos de las partidas 68.12 o 68.13;
- e) los artículos de las partidas 30.05 o 30.06; el hilo utilizado para limpieza de los espacios interdentes (hilo dental), en embalajes individuales para su venta al por menor, de la partida 33.06;
- f) los textiles sensibilizados de las partidas 37.01 a 37.04;
- g) los monofilamentos cuya mayor dimensión de la sección transversal sea superior a 1 mm y las tiras y formas similares (por ejemplo, paja artificial) de anchura aparente





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

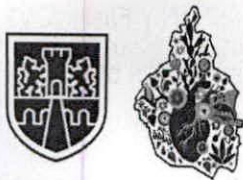
superior a 5 mm, de plástico (Capítulo 39), así como las trenzas, tejidos y demás manufacturas de espartería o cestería de estos mismos artículos (Capítulo 46);
h) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con plástico y los artículos de estos productos, del Capítulo 39;
ij) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con caucho y los artículos de estos productos, del Capítulo 40;
k) las pieles sin depilar (Capítulos 41 o 43) y los artículos de peletería natural o de peletería facticia o artificial de las partidas 43.03 o 43.04;
l) los artículos de materia textil de las partidas 42.01 o 42.02;
m) los productos y artículos del Capítulo 48 (por ejemplo: la guata de celulosa);
n) el calzado y sus partes, polainas y artículos similares, del Capítulo 64;
o) las redecillas para el cabello y los sombreros y demás tocados, y sus partes, del Capítulo 65;
p) los productos del Capítulo 67;
q) los productos textiles recubiertos de abrasivos (partida 68.05), así como las fibras de carbono y las manufacturas de estas fibras, de la partida 68.15;
r) las fibras de vidrio, los artículos de fibras de vidrio y los bordados químicos o sin fondo visible con hilo bordador de fibras de vidrio (Capítulo 70);
s) los artículos del Capítulo 94 (por ejemplo: muebles, artículos de cama, aparatos de alumbrado);
t) los artículos del Capítulo 95 (por ejemplo: juguetes, juegos, artefactos deportivos, redes para deportes);
u) los artículos del Capítulo 96 (por ejemplo: cepillos y brochas, juegos o surtidos de viaje para costura, cierres de cremallera (cierres relámpago), cintas entintadas para máquinas de escribir);
v) los artículos del Capítulo 97.

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

B) Para la aplicación de esta regla:

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

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

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

a) de seda o de desperdicios de seda, de título superior a 20,000 decitex;

b) de fibras sintéticas o artificiales (incluidos los formados por dos o más monofilamentos del Capítulo 54), de título superior a 10,000 decitex;

c) de cáñamo o lino:

i) pulidos o abrillantados, de título superior o igual a 1,429 decitex; o

ii) sin pulir ni abrillantar, de título superior a 20,000 decitex;

d) de coco, de tres o más cabos;

e) de las demás fibras vegetales, de título superior a 20,000 decitex;

f) reforzados con hilos de metal.

B) Las disposiciones anteriores no se aplican:

a) a los hilados de lana, pelo o crin ni a los hilados de papel, sin reforzar con hilos de metal;

b) a los cables de filamentos sintéticos o artificiales del Capítulo 55 ni a los multifilamentos sin torsión o con una torsión inferior a 5 vueltas por metro del Capítulo 54;

c) al pelo de Mesina de la partida 50.06 ni a los monofilamentos del Capítulo 54;

d) a los hilados metálicos de la partida 56.05; los hilados textiles reforzados con hilos de metal se regirán por las disposiciones del apartado

A) f) anterior;

e) a los hilados de chenilla, a los entorchados ni a los "de cadeneta", de la partida 56.06.

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

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

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

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

ii) 125 g para los demás hilados;

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

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

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

iii) 500 g para los demás hilados;

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

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

ii) 125 g para los demás hilados.

B) Las disposiciones anteriores no se aplican:

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

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

- i) los hilados sencillos de lana o pelo fino, crudos; y
- ii) los hilados sencillos de lana o pelo fino, blanqueados, teñidos o estampados, de título superior a 5,000 decitex;
- b) a los hilados crudos, retorcidos o cableados:
 - i) de seda o de desperdicios de seda, cualquiera que sea su forma de presentación; o
 - ii) de las demás materias textiles (excepto lana y pelo fino) que se presenten en madejas;
- c) a los hilados de seda o de desperdicios de seda, retorcidos o cableados, blanqueados, teñidos o estampados, de título inferior o igual a 133 decitex;
- d) a los hilados sencillos, retorcidos o cableados, de cualquier materia textil, que se presenten:
 - i) en madejas de devanado cruzado; o
 - ii) con soporte u otro acondicionamiento que implique su utilización en la industria textil (por ejemplo: en tubos de máquinas para el retorcido, canillas, husos cónicos o conos, en madejas para máquinas de bordar).

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

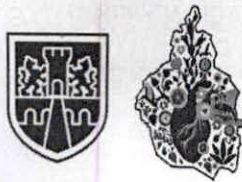
- a) que se presente en soportes (por ejemplo: carretes, tubos) de peso inferior o igual a 1,000 g, incluido el soporte;
- b) aprestado para su utilización como hilo de coser; y
- c) con torsión final "Z".

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

7. En esta Sección se entiende por confeccionados:

- a) los artículos cortados en forma distinta de la cuadrada o rectangular;
- b) los artículos terminados directamente y listos para su uso o que puedan utilizarse después de haber sido separados por simple corte de los hilos sin entrelazar, sin costuras ni otra mano de obra complementaria, tales como algunos paños de cocina, toallas, manteles, pañuelos de cuello y mantas;
- c) los artículos cuyos bordes hayan sido dobladillados o ribeteados por cualquier sistema o sujetos por medio de flecos anudados obtenidos con hilos del propio artículo o con hilos aplicados; sin embargo, no se considerará confeccionada la materia textil en pieza cuyos bordes desprovistos de orillos hayan sido simplemente sujetos;
- d) los artículos cortados en cualquier forma, que hayan sido objeto de un trabajo de entresacado de hilos;
- e) los artículos unidos por costura, pegado u otra forma (excepto las piezas de un mismo textil unidas por sus extremos para formar una pieza de mayor longitud, así como las piezas constituidas por dos o más textiles superpuestos en toda su superficie y unidas de esta forma, incluso con interposición de materia de relleno);
- f) los artículos de punto obtenidos con forma determinada, que se presenten en unidades o en pieza que comprenda varias unidades.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

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

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

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

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

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

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

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

**- 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, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"PRENDAS Y COMPLEMENTOS (ACCESORIOS), DE VESTIR, DE PUNTO"

"Notas Nacionales:

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;

DARM/KEGG

Página 39 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

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

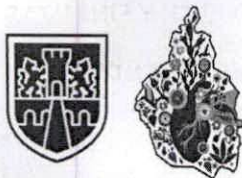
c) No se identifiquen.

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.

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;





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

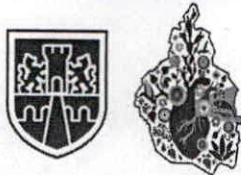
Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

- 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;
- ij) 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;
- 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;

DARM/KEGG

Página 41 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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;

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

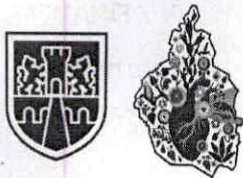
ee) Suéteres (jerseys), pulóveres, cardiganes, chalecos, sudaderas y artículos similares de la partida 61.10 para niños y niñas: aquellas cuyo perímetro de pecho sea inferior a 34 pulgadas para niños y a 32 pulgadas para niñas, o su equivalente en centímetros.

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 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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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**

4 Prendas de vestir de tejido de punto.

4.1 Salidas de baño para niño.

4.2 Toallas para mujer.

4.3 Calcetas.

4.4 Donas para el 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 **"salidas de baño para niño, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto, calcetas para mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto, donas para el cabello de mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto"**, 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.

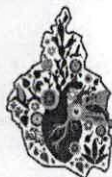
Se cita el título del mencionado capítulo de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación con texto:

Capítulo	61	<u>"Prendas y complementos (accesorios), de vestir, de punto."</u>
-----------------	-----------	---

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

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Consideraciones Generales del capítulo 61 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"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, ligueros 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.

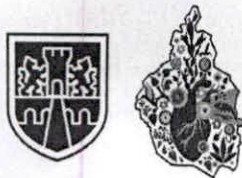
Estas disposiciones no se aplicarán cuando el corte de la prenda de vestir manifiestamente indique que ha sido diseñada para uno u otro sexo. Las prendas de vestir que no sean identificables como prendas de hombres o niños o de mujeres o niñas se clasificarán con estas últimas.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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**

4.1 Salidas de baño para niño.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**salidas de baño para niño, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto.**", con el título de la partida **61.07 "Calzoncillos (incluidos los largos y los slips), camisones, pijamas, albornoces de baño, batas de casa y artículos similares, de punto, para hombres o niños."**, 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	61.07	"Calzoncillos (incluidos los largos y los slips), camisones, pijamas, albornoces de baño, batas de casa y artículos similares, de punto, para hombres o niños."
		- "Camisones y pijamas:"
Subpartida	6107.22	-- "De fibras sintéticas o artificiales."
Fracción	6107.22.01	"De fibras sintéticas o artificiales."
NICO	6107.22.01 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

DARM/KEGG

Página 45 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 61.07, aplicable a la mercancía en cuestión:

Esta partida agrupa dos categorías distintas de prendas de vestir de punto, masculinas, a saber: los calzoncillos más o menos cortos y artículos similares (ropa interior), y los camiones, pijamas, albornoces (incluidos los de playa), batas y artículos similares.

Esta partida **no comprende** las camisetas (partida 61.09).

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

4.1 Salidas de baño para niño.

Ubicada la mercancía en la partida 61.07, 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 "salidas de baño para niño, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar contexto:

- "Camiones y pijamas:"

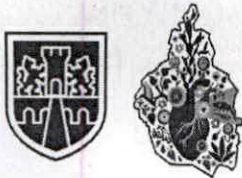
- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

4.1 Salidas de baño para niño.

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 "salidas de baño para niño, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto" les compete la fracción arancelaria:

6107.22.01 "De fibras sintéticas o artificiales"





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

4.1 Salidas de baño para niño.

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 **"salidas de baño para niño, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto."** es:

6107.22.01 99 "Los demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

4.2 Toallas para mujer.

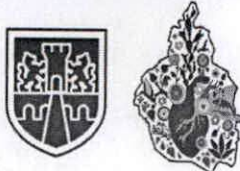
Asociando la descripción de la mercancía en estudio **"toallas para mujer., confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto."**, con el título de la partida **61.08 "Combinaciones, enaguas, bragas (bombachas, calzones) (incluso las que no llegan hasta la cintura), camisones, pijamas, saltos de cama, albornoces de baño, batas de casa y artículos similares, de punto, para mujeres o niñas."**, 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	61.08	" Combinaciones, enaguas, bragas (bombachas, calzones) (incluso las que no llegan hasta la cintura), camisones, pijamas, saltos de cama, albornoces de baño, batas de casa y artículos similares, de punto, para mujeres o niñas."
		- "Los demás:"
Subpartida	6108.92	-- "De fibras sintéticas o artificiales."
Fracción	6108.92.02	"De fibras sintéticas o artificiales."
NICO	6108.92.02 99	"Los demás."

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 61.08, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende dos categorías distintas de prendas de punto, femeninas, a saber: las combinaciones o enaguas, bragas y artículos similares (ropa interior), y camisones, pijamas, saltos de cama, albornoces (incluidos los de playa), batas y artículos similares.

Esta partida no comprende las camisetas (partida 61.09)."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

4.2 Toallas para mujer.

Ubicada la mercancía en la partida 61.08, 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 "toallas para mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto." procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar contexto:

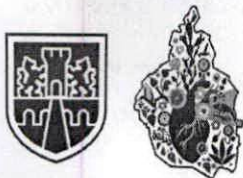
- "Los demás:"

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

4.2 Toallas para mujer.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a las **"toallas para mujer., confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto."** les compete la fracción arancelaria:

6108.92.02 "De fibras sintéticas o artificiales"

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

4.2 Toallas para mujer.

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 **"toallas para mujer., confeccionadas con insumos de fibras sintéticas tejido de punto."** es:

6108.92.02 99 "Los demás."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

4.3 Calcetas.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio **"calcetas para mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto"**, con el título de la partida **61.15 "Calzas, panty-medias, leotardos, medias, calcetines y demás artículos de calcetería, incluso de compresión progresiva (por ejemplo, medias para várices), 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	61.15	"Calzas, panty-medias, leotardos, medias, calcetines y demás artículos de calcetería, incluso de compresión progresiva (por ejemplo, medias para várices), de punto. "
		- "Los demás:"
Subpartida	6115.95	-- "De algodón. "





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Fracción	6115.95.01	"De algodón."
NICO	6115.95.01 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 **61.15**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida agrupa, sin hacer distinción entre mujeres o niñas y hombres o niños, los artículos de punto siguientes:

- 1) Las calzas, "panty-medias" y leotardos, que cubren, por una parte, el pie y la pierna (media) y por otra parte, el cuerpo hasta la cintura (braga), incluidas las que no tienen pie.
- 2) Las medias, calcetines y esarpines.
- 3) Las medias interiores usadas principalmente como protección contra el frío.
- 4) Calcetería de compresión progresiva por ejemplo, medias para várices.
- 5) Los protegemedias, artículos que suelen tener forma de plantillas ligeramente curvas en todo su contorno o bien en formas apuntadas, que se colocan encima de la media en el interior del calzado con el fin de proteger el pie de la media del roce o del desgaste.

- 6) Los patucos, **excepto** los de bebés, sin suela exterior encolada, cosida o fijada o aplicada de otro modo a la parte superior.

Esta partida comprende también las medias, calcetines, etc, de punto, sin terminar todavía, siempre que presenten las características esenciales de los artículos terminados.

Se **excluyen** de esta partida:

- a) Los patucos para bebés sin piso aplicado (**partida 61.11**).
- b) Las medias, calcetines, y artículos similares, **que no sean** de punto (**partida 62.17** normalmente).
- c) Los patucos o zapatillas de punto con suela exterior encolada, cosida o fijada o aplicada de otro modo a la parte superior (**Capítulo 64**).
- d) Las polainas, incluidas las medias de montaña sin pie (calentadores), con trabilla o sin ella (**partida 64.06**)."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

4.3 Calcetas.

Ubicada la mercancía en la partida **61.15**, 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

DARM/KPBG

Página 50 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 **"calcetas para mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto"**, procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar contexto:

- "Los demás"

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

4.3 Calcetas.

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 **"calcetas para mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto"** les compete la fracción arancelaria:

6115.95.01 "De algodón"

Número de Identificación Comercial
(NICO)

4.3 Calcetas.

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 **"calcetas para mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto"** es:

6115.95.01 99 "Los demás"

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

4.4 Donas para el cabello.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**donas para el cabello de mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto**", 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."

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 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.**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

- 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.

Esta partida **no comprende**:

- a) Los complementos de vestir de punto, para bebés (**partida 61.11**).
- b) Los artículos de la **partida 62.12** y sus partes.
- c) Los cinturones profesionales (por ejemplo: de leñadores, electricistas, aviadores o paracaidistas) y las rosetas, excepto las de prendas de vestir (**partida 63.07**).
- d) La sombrerería de punto de la **partida 65.05** y los accesorios para la sombrerería de punto de la **partida 65.07**.
- e) Las guarniciones de plumas (**partida 67.01**).
- f) Las flores, follajes y frutos artificiales de la **partida 67.02**.
- g) Los ganchos, corchetes o botones de presión de metal común fijados a intervalos sobre una cinta de punto (**partidas 60.01, 60.02, 60.03, 83.08 o 96.06**, según los casos).
- h) Los cierres de cremallera (**partida 96.07**).

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

4.4 Donas para el cabello.

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 "**donas para el cabello de mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto**", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar contexto:

DARIM/KEGG

Página 53 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

4.4 Donas para el 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 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 "donas para el cabello de mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto" les compete la fracción arancelaria:

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

Número de Identificación Comercial
(NICO)

4.4 Donas para el 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 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 "donas para el cabello de mujer, confeccionadas con insumos de fibras sintéticas de tejido de punto" es:

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

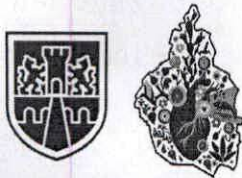
-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

5. Paraguas.
5.1 Sombrillas.

DARM/KEGG

Página 54 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 o de 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 **"sombrillas"** el Capítulo 66 **"Paraguas, sombrillas, quitasoles, bastones, Bastones asiento, latigos, fustas, 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	66	"Paraguas, sombrillas, quitasoles, bastones, Bastones asiento, latigos, fustas, y sus partes"
----------	----	---

Las Notas Explicativas del capítulo 66 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Notas.

1.- Este Capítulo no comprende:

- a) los bastones medida y similares (partida 90.17);
- b) los bastones escopeta, bastones estoque, bastones plomados y similares (Capítulo 93);
- c) los artículos del Capítulo 95 (por ejemplo: los paraguas y sombrillas manifiestamente destinados al entretenimiento de los niños).

2.- La partida 66.03 no comprende los accesorios de materia textil, las vainas, fundas, borlas, dragonas y similares, de cualquier materia, para los artículos de las partidas 66.01 o 66.02. Estos accesorios se clasificarán separadamente, incluso cuando se presenten con los artículos a los que se destinen, pero sin montar en dichos artículos."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

**5. Paraguas.
5.1 Sombrillas.**

Asociando la descripción de la mercancía en estudio **"sombrillas"**, con el título de la partida 66.01 **"Paraguas, sombrillas y quitasoles (incluidos los paraguas bastón, los quitasoles toldo y artículos 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:

DARM/KE66

Página 55 de 122





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

Partida	66.01	"Paraguas, sombrillas y quitasoles (incluidos los paraguas bastón, los quitasoles toldo y artículos similares)."
		- "Los demás:"
Subpartida	6601.99	- "Los demás."
Fracción	6601.99.99	"Los demás."
	6601.99.99	
NICO	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 las Notas Explicativas del capítulo **66.01**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Con excepción de los paraguas y sombrillas manifiestamente destinados al entretenimiento de los niños o utilizados como artículos de carnaval (Capítulo 95), esta partida comprende los paraguas, sombrillas y quitasoles de cualquier clase, incluidos los paraguas bastón, los paraguas asiento, los quitasoles de ceremonias, de jardines, mercados, cafés, etc., los quitasoles tienda y artículos similares, sin tener en cuenta la materia constitutiva de la cubierta, del astil, empuñadura o de la montura. Asimismo, la presencia de adornos o accesorios de cualquier materia no modifica la clasificación de estos artículos. Por esto, las cubiertas (o recubrimientos) pueden ser de tejido, de plástico, de papel o de cualquier materia y estar adornadas con encajes, tules, pasamanería o bordados.

Por paraguas bastón se entiende los paraguas colocados en una funda rígida que tienen el aspecto exterior de un bastón.

Los quitasoles tienda son quitasoles grandes con una cortina circular que puede fijarse al suelo por medio de estacas y de cuerdas, como las tiendas ordinarias, o sujetarse con saquitos de arena colocados por el interior de la cortina.

Los astiles y mangos generalmente son de madera, bambú, ratán (roten), plástico o metal. Pueden llevar empuñaduras, puños o accesorios hechos de los mismos materiales o formados total o parcialmente de metal precioso, chapados o recubiertos de metal precioso, marfil, asta, hueso, ámbar, concha, nácar, etc., y también pueden estar adornados con piedras preciosas, sintéticas o reconstituidas. Los astiles y mangos pueden estar recubiertos de cuero u otros materiales y llevar cordones, bellotas, fiadores o accesorios similares.

Se excluyen de esta partida:

- Las fundas de paraguas y artículos similares, aunque se presenten con estos últimos pero sin montar, que siguen su propio régimen.
- Las cabinas de playa que no tengan el carácter de verdaderos quitasoles o de quitasoles tienda (partida 63.06)."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

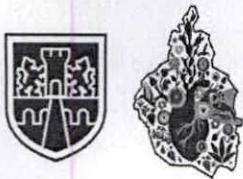
5. Paraguas.

5.1 Sombrillas.

DARM/KEGG

Página 56 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Ubicada la mercancía en la partida **66.01**, 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 "**sombrillas**", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "**Los demás**"

- **Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

5. Paraguas.

5.1 Sombrillas.

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 "**sombrillas**" les compete la fracción arancelaria:

6601.99.99

- "**Los demás.**"

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

5. Paraguas.

5.1 Sombrillas.

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 "**sombrillas**" es:

DAR/M/KEGG

Página 57 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

6601.99.99 00

- "Los demás."

**Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

6. Flores artificiales.

6.1 Flores artificiales.

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 **"flores artificiales"** el Capítulo 67 **"Plumas y plumón preparados y artículos de plumas o plumón; flores artificiales; manufacturas de cabello"** 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	67	"Plumas y plumón preparados y artículos de plumas o plumón; flores artificiales; manufacturas de cabello"
-----------------	-----------	--

Las Notas Explicativas del capítulo 67 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

Notas.

"1.- Este Capítulo no comprende:

- a) los capachos de cabello (partida 59.11);
- b) los motivos florales de encaje, bordados u otros tejidos (Sección XI);
- c) el calzado (Capítulo 64);
- d) los sombreros y demás tocados y las redecillas para el cabello (Capítulo 65);
- e) los juguetes, artefactos deportivos y artículos para fiestas (carnaval) (Capítulo 95);
- f) los plumeros, borlas y similares para la aplicación de polvos y los cedazos de cabello (Capítulo 96).

2.- La partida 67.01 no comprende:

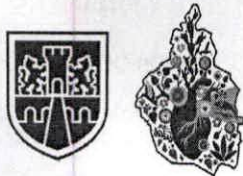
- a) los artículos en los que las plumas o plumón sean únicamente material de relleno y, en particular, los artículos de cama de la partida 94.04;
- b) las prendas y complementos (accesorios), de vestir, en los que las plumas o plumón sean simples adornos o material de relleno;
- c) las flores, follaje, y sus partes y los artículos confeccionados de la partida 67.02.

3.- La partida 67.02 no comprende:

DARM/KESG

Página 58 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

- a) los artículos de vidrio (Capítulo 70);
b) las imitaciones de flores, follaje o frutos, de cerámica, piedra, metal, madera, etc., obtenidas en una sola pieza por moldeo, forjado, zincado, estampado o por cualquier otro procedimiento, ni las formadas por varias partes unidas por procedimientos distintos del atado, encolado, encajado o similares."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

6. Flores artificiales.
6.1 Flores artificiales.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**flores artificiales**", con el título de la partida **67.02 "Flores, follaje y frutos, artificiales, y sus partes; artículos confeccionados con flores, follaje o frutos, artificiales."**, 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	67.02	"Flores, follaje y frutos, artificiales, y sus partes; artículos confeccionados con flores, follaje o frutos, artificiales."
Subpartida	6702.10	"De plástico."
Fracción	6702.10.01	"De plástico."
NICO	6702.10.01 00	"De plástico."

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 las Notas Explicativas del capítulo **67.02**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende:

- 1) Las flores, follaje y frutos artificiales, es decir, los artículos que imitan a los productos naturales obtenidos por ensamblado de diversos elementos (atado, encolado, encajado o procedimientos análogos). También están comprendidos aquí los artículos de fantasía montados como las flores, follaje y frutos artificiales y que los recuerdan más o menos (flores, follaje y frutos estilizados).
- 2) Los elementos y las partes de flores, follaje o frutos artificiales, por ejemplo, los pistilos, los estambres, los ovarios, los pétalos, los cálices, las hojas o los tallos.
- 3) Los artículos confeccionados con flores, follaje o frutos artificiales, especialmente los ramos, guirnaldas, coronas, imitaciones de plantas y cualquier artículo en el que varias flores, follaje o frutos artificiales estén ensamblados para formar motivos o adornos.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Los artículos de esta partida montados en alfileres o con un simple dispositivo de fijación quedan comprendidos aquí.

Estos artículos se utilizan principalmente para la decoración de viviendas, edificios religiosos, etc., o para el adorno de sombreros, prendas de vestir, etc.

Salvo las **exclusiones** mencionadas a continuación, todos estos artículos pueden estar hechos con tejidos, fieltro, papel o cartón, plástico, caucho, cuero o piel, láminas metálicas delgadas, plumas, conchas u otras materias de origen animal (por ejemplo, follaje artificial constituido por los restos blandos, especialmente preparados y teñidos de hidrozoarios o briozoarios), etc. Desde el momento en que presenten las características indicadas en los apartados anteriores, estos artículos se clasifican en esta partida sin tener en cuenta el carácter más o menos cuidado de su fabricación.

Se **excluyen** de esta partida:

a) Las flores y el follaje naturales de las **partidas 06.03 o 06.04** (por ejemplo: teñidos, dorados o plateados).

b) Los motivos florales de encaje, de bordado o de otros tejidos, que también pueden utilizarse como adornos de prendas de vestir, pero que no estén montados como las flores artificiales (es decir, por ensamblado con alambres generalmente rígidos, ataduras, materias textiles, papel, caucho, etc., por pegado o por otros procedimientos similares, de elementos yuxtapuestos: hojas, flores, pétalos, cálices, etc.), que se clasifican en la **Sección XI**.

c) Los tocados de flores o follaje artificiales (**Capítulo 65**).

d) Los artículos de vidrio (**Capítulo 70**).

e) Las imitaciones de flores, follaje o frutos, de cerámica, piedra, metal, madera, etc., de una sola pieza obtenidos por moldeo, forjado, zincado, estampado, o por cualquier otro procedimiento, o bien formadas por varias partes unidas por procedimientos distintos del atado, pegado, encajado o análogos.

f) Los alambres recubiertos de materias textiles, papel, etc., para la fabricación de los tallos de flores artificiales, simplemente cortados en longitudes determinadas, pero sin transformar de otro modo (**Sección XV**).

g) Los artículos que manifiestamente constituyan juguetes o artículos de carnaval (**Capítulo 95**).

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

6. Flores artificiales.

6.1 Flores artificiales.

Ubicada la mercancía en la partida **67.02**, 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 "**flores artificiales**", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

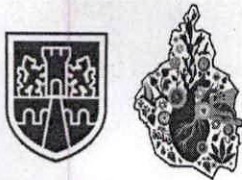
6702.10

- "De plástico."

DARM/KEGG

Página 60 de 122





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: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

6. Flores artificiales.
6.1 Flores artificiales.

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 **"flores artificiales"** les compete la fracción arancelaria:

6702.10.01

- "De plástico."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

6. Flores artificiales.
6.1 Flores artificiales.

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 **"flores artificiales"** es:

6602.10.01 00

- "De plástico."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

7. Artículos de cocina.
7.1 Cubiertos.

DARM/KEGG

Página 61 de 122

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENÓCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

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 **"cubiertos"** 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	82	"Herramientas y útiles, artículos de cuchillería y cubiertos de mesa, de metal común; partes de estos artículos, de metal común"
----------	----	--

Las Consideraciones Generales del capítulo 82 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende un conjunto de artículos metálicos de herramientas o de cuchillería que están excluidos de los Capítulos precedentes de la Sección XV, que no responden al concepto de máquinas y aparatos (eléctricos o no) de la Sección XVI (véase a continuación) y que no son instrumentos del Capítulo 90 o artículos de las partidas 96.03 o 96.04.

Comprende:

A) En las partidas 82.01 a 82.05, salvo algunas excepciones (hojas de sierra, principalmente), lo que se ha convenido en llamar herramientas de mano, es decir, los objetos utilizados para ejecutar manualmente un trabajo.

B) En la partida 82.06, las herramientas de dos o más de las partidas 82.02 a 82.05 acondicionadas en surtidos para la venta al por menor.

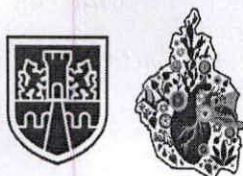
C) En la partida 82.07, los útiles intercambiables para montar en las máquinas o herramientas de mano de las partidas precedentes; en la partida 82.08, las cuchillas y hojas cortantes para máquinas o para aparatos mecánicos y en la partida 82.09, las plaquitas, varillas, puntas y objetos similares para útiles, sin montar.

D) En las partidas 82.10 a 82.15, un conjunto de manufacturas muy definidas que constituyen útiles o herramientas para determinadas profesiones, pero también de empleo muy general en usos domésticos, para el servicio de mesa, de cocina, de tocador, etc.

Las herramientas de este Capítulo responden, en principio, al criterio de poder manipularse a pulso durante la utilización, incluso si tienen dispositivos mecánicos sencillos tales como: manivelas, engranajes, pistones, tornillos de Arquímedes, palancas o similares. Se clasifican, por el contrario, en el **Capítulo 84**, si presentan un dispositivo que permita fijarlas a un banco, a una pared, etc., o si, por su peso, sus dimensiones o la fuerza necesaria para accionarlas, tienen que apoyarse en un basamento y tienen, en consecuencia, una placa de asiento, un armazón o un soporte similar.

Así, una taladradora manual que el obrero apoya en el pecho o en la frente para utilizarla se clasifica en la partida 82.05, aunque esta herramienta funcione por medio de una manivela y un engranaje; por el contrario, si la misma máquina está fija, como





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

ocurre frecuentemente, a un soporte o armadura, estamos ante una taladradora mecánica de la **partida 84.59**. Asimismo, una cizalla para metales sostenida por los brazos se clasifica en la partida 82.03, mientras que una cizalla de palanca apoyada sobre el suelo con un basamento, una placa de asiento o un armazón pertenece a la **partida 84.62**.

Esta regla tiene, sin embargo, **excepciones** en los dos sentidos, que derivan de la propia naturaleza de ciertos artículos. Así, por ejemplo: los tornillos de banco, las muelas de mano con bastidor y las fraguas portátiles se clasifican en la partida 82.05, en la que están específicamente designadas. Asimismo los aparatos mecánicos (molinos de café, prensapurés, máquinas de picar carne, etc.) de la partida 82.10 que, incluso dentro del presente Capítulo, se rigen en cuanto a su clasificación por disposiciones específicas (véase la Nota Explicativa correspondiente). En sentido inverso, se encuentran en el **Capítulo 84** aparatos para manipular a mano, tales como: los aparatos para pulverizar o dispersar materias líquidas o en polvo (**partida 84.24**), las herramientas neumáticas de uso manual (**partida 84.67**), los aparatos de oficina para perforar y para grapar (**partida 84.72**), excepto las pistolas, en los que es difícil decir, por lo menos para algunos con dimensiones muy reducidas, que reposan sobre un basamento o una verdadera placa de asiento.

¡Error! Marcador no definido.

¡Error! Marcador no definido. ¡Error! Marcador no definido.

Para que se clasifiquen en este Capítulo, los artículos mencionados anteriormente deben tener, por regla general, la parte operante (o la hoja) de cualquier metal, de carburos metálicos (véase la Nota Explicativa de la partida 28.49) o de cermet (véase la Nota Explicativa de la partida 81.13), incluso si la montura (o el mango), que puede ser de otra materia (madera, plástico etc.) predomina en peso, como sería el caso, por ejemplo, de un cepillo con la montura de madera y la cuchilla de acero.

Sin embargo, están igualmente comprendidos en este Capítulo los artículos cuya parte operante sea de piedras preciosas o semipreciosas (principalmente diamante negro) o de piedras sintéticas o reconstituidas sobre un soporte de metal común, de carburos metálicos o de cermet, así como los que tienen la parte operante de metal común guarnecido o recubierto de abrasivos.

Estas reglas tienen algunas **excepciones** para los artículos comprendidos específicamente en el texto de las partidas (por ejemplo, fraguas portátiles y muelas de mano con bastidor). Las muelas y artículos similares para afilar, pulir, rectificar, trocear, constituidos en todo o en parte por abrasivos naturales o artificiales, incluso con partes (núcleos, vástagos, casquillos, etc.) de otras materias, o con los ejes, pero sin bastidor, se clasifican en la **partida 68.04**; en el estado actual de la técnica, los útiles guarnecidos con abrasivos que se clasifican en este Capítulo no son una clase muy importante (véanse las Notas Explicativas de las partidas 82.02 y 82.07).

Los útiles intercambiables de metal común para máquinas herramienta o para herramientas de mano que se excluyen de este Capítulo por la naturaleza de la parte operante, se clasifican generalmente según la materia constitutiva de la parte operante (por ejemplo: de caucho, **Capítulo 40**; de cuero, **Capítulo 42**; de peletería, **Capítulo 43**; de corcho, **Capítulo 45**; de tejido, **Capítulo 59**; de cerámica, **partida 69.09**).

Los cepillos para máquinas se clasifican en la **partida 96.03**.

Las partes de metal común, identificables como tales, de los artículos de este Capítulo (monturas de sierras de mano, cuchillas de cepillos, etc.) se clasifican con los artículos, **salvo el caso** en que tengan una partida especial. Sin embargo, los clavos, tornillos, pernos, remaches o muelles (por ejemplo, para tijeras de podar), cadenas y





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

otras partes y accesorios de uso general, como se definen en la Nota 2 de la Sección XV, incluso identificables como partes de herramientas, no están comprendidas en este Capítulo y siguen su propio régimen (**Capítulos 73 a 76 y 78 a 81**).

Las manufacturas de cuchillería y demás artículos de las partidas 82.08 a 82.15 pueden llevar simples guarniciones o accesorios de mínima importancia, tales como: virolas, escudos, incrustaciones, etc., de metal precioso o de chapados de metal precioso. Las mismas manufacturas con partes importantes de estos metales (por ejemplo, el mango o la cuchilla) o de perlas naturales o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas, (sintéticas o reconstituidas), en cualquier proporción, se clasifican, por el contrario, en el **Capítulo 71**; sin embargo, estas manufacturas en las que sólo la parte operante esté guarnecida o recubierta de piedras preciosas o semipreciosas quedan comprendidas aquí."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

7. Artículos de cocina.

7.1 Cubiertos.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**Cubiertos**", con el título de la partida **82.15** "**Cucharas, tenedores, cucharones, espumaderas, palas para tarta, cuchillos para pescado o mantequilla (manteca), pinzas para azúcar y artículos 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:

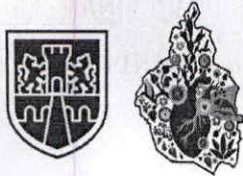
Partida	82.15	"Cucharas, tenedores, cucharones, espumaderas, palas para tarta, cuchillos para pescado o mantequilla (manteca), pinzas para azúcar y artículos similares."
Subpartida	8215.10	- "Surtidos que contengan por lo menos un objeto plateado, dorado o platinado."
Fracción	8215.10.01	"Surtidos que contengan por lo menos un objeto plateado, dorado o platinado."
NICO	8215.10.01 00	"Surtidos que contengan por lo menos un objeto plateado, dorado o platinado."

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 las Notas Explicativas del capítulo **82.15**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende principalmente:

- 1) Las cucharas de cualquier clase, incluidas la cucharillas para mostaza o sal.
- 2) Los tenedores de cualquier clase: de tipo ordinario, para trincar, para picar la carne, para pasteles, ostras, caracoles o para tostar pan con mango largo.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

- 3) Los cucharones y espumaderas hechas como los cucharones (espumaderas de hortalizas, estrelladeras, etc.).
- 4) Las palas (o paletas) de pescado, las de pastelería (para tartas, etc.), para fresas, espárragos o helados.
- 5) Los cuchillos especiales (sin filo) para pescado o mantequilla.
- 6) Las pinzas para azúcar de cualquier clase (incluso con filo), las pinzas para pasteles, entremeses, espárragos, caracoles, carne o helados.
- 7) Una serie de artículos para el servicio de mesa, tales como: mangos para trinchar, tenedores para bogavantes.

Estos artículos pueden hacerse de una sola pieza de metal común o de metal común con el mango unido (de metal común, madera, plástico, etc.)

De acuerdo con la Nota 3 del Capítulo están comprendidos aquí también los surtidos formados por uno o varios cuchillos de la partida 82.11 y un número, por lo menos igual, de artículos de esta partida..."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

7. Artículos de cocina.
7.1 Cubiertos.

Ubicada la mercancía en la partida **82.15**, 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 "**cubiertos**", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

8215.10 - "Surtidos que contengan por lo menos un objeto plateado, dorado o platinado.

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

7. Artículos de cocina.
7.1 Cubiertos.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "**cubiertos**" les compete la fracción arancelaria:

8215.10.01 - "Surtidos que contengan por lo menos un objeto plateado, dorado o platinado."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

7. Artículos de cocina.

7.1 Cubiertos.

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 "**cubiertos**" es:

8205.10.01 00 - "Surtidos que contengan por lo menos un objeto plateado, dorado o platinado"

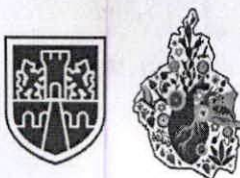
**- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 95**

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, 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;**
- e) Los modelos reducidos y modelos similares para entretenimiento, incluso animados, de barcos, aeronaves, trenes, vehículos automóviles, pueden presentarse**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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.

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**

8 Juguetes.
8.1 Muñecos

DARM/KEGG

Página 67 de 122





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

8.2 Figuras armables.

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". Asimismo, la Regla General 3, inciso, contenida en el artículo 2, fracción I, dispone que "Cuando una mercancía pudiera clasificarse, en principio, en dos o más partidas por aplicación de la Regla 2 b) o en cualquier otro caso, la clasificación se efectuará como sigue: ...b) b) Los productos mezclados, las manufacturas compuestas de materias diferentes o constituidas por la unión de artículos diferentes y las mercancías presentadas en juegos o surtidos acondicionados para la venta al por menor, cuya clasificación no pueda efectuarse aplicando la Regla 3 a), se clasificarán según la materia o con el artículo que les confiera su carácter esencial, si fuera posible determinarlo." Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de **"muñecos y figuras armables"** 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"
----------	----	---

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

"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 deportes o para la pesca con caña, ciertos artículos de caza, así como los tiovivos 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.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Independientemente de las exclusiones indicadas en las Notas Explicativas de las partidas, este Capítulo **no comprende**:

- a) Los artículos de pirotecnia para diversiones (**partida 36.04**).
- b) Los bandajes, neumáticos y demás artículos de las **partidas 40.11, 40.12 o 40.13**.
- c) Las tiendas y artículos para acampar (**partida 63.06**, generalmente).
- d) Las bombas para líquidos (**partida 84.13**), aparatos para filtrar o depurar líquidos o gases (**partida 84.21**), motores eléctricos (**partida 85.01**), transformadores eléctricos (**partida 85.04**) y aparatos de radiotelemando (**partida 85.26**)
- e) Las armas y demás artículos del **Capítulo 93**.

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

8 Juguetes.

8.1 Muñecos

8.2 Figuras armables.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**muñecos y figuras armables**", 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	9503.00.05	"Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, de longitud inferior o igual a 30 cm, incluso vestidos, articulados o con mecanismos operados eléctrica o electrónicamente. "
NICO	9503.00.05 00	"Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, de longitud inferior o igual a 30 cm, incluso vestidos, articulados o con mecanismos operados eléctrica o electrónicamente. "
Fracción	9503.00.11	"Juegos o surtidos de construcción; los demás juguetes de construcción."

DAPM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

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

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 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.
- 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.

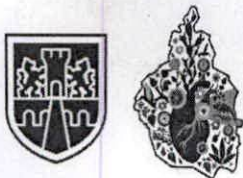
B) Los coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos, incluso los plegables.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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.
- 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.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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, diabólos, 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:

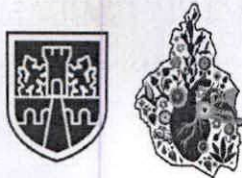
Se trata principalmente de modelos reducidos, incluso animados, de barcos, aeronaves, trenes, vehículos automóviles, por ejemplo, que pueden presentarse en forma de surtidos con las partes y fornituras necesarias para la construcción de dichos modelos, **con exclusión** de los conjuntos que presenten 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.

F) Los rompecabezas de cualquier clase.

Por otra parte, ciertos artículos que, aisladamente, se clasificarían en otras partidas de la Nomenclatura, adquieren el carácter de juguetes por la circunstancia de su agrupación y de su presentación. Tal sería el caso, por ejemplo, de una caja de química que comprenda tubos y matraces de vidrio, una lámpara de alcohol y productos químicos, o una caja de mercería (o neceser de costura) que contenga hilo, tijeras, agujas, un dedal, etc., **siempre** que estos conjuntos mantengan el carácter de juguetes.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Conforme a lo dispuesto en la Nota 4 del presente Capítulo, y salvo lo dispuesto en la Nota 1, permanecen aquí clasificados los artículos de esta partida combinados con uno o más productos que no puedan ser considerados como juegos o surtidos conforme a la Regla General 3 b), y que por tanto, si se presentasen separadamente, serían clasificados en otras partidas, siempre que estos artículos se presenten juntos, acondicionados para la venta al por menor, y que esta combinación reúna las características esenciales de los juguetes.

PARTES Y ACCESORIOS

Esta partida comprende también las partes y accesorios de artículos de esta partida que sean identificables como destinados exclusiva o principalmente para montarlos en dichos artículos, **a condición de que no se trate de artículos excluidos por la Nota 1 de este Capítulo.** Entre estas partes y accesorios, se pueden citar:

- 1) Los mecanismos de cajas de música que por la forma, la materia constitutiva o la factura rudimentaria, no puedan utilizarse en las cajas de música de la **partida 92.08.**
- 2) Los motores en miniatura de combustión interna, de émbolo o que funcionen por cualquier otro sistema (**con exclusión de los motores eléctricos de la partida 85.01**), para montarlos en modelos reducidos, por ejemplo, de aviones o de barcos y que se caracterizan principalmente por su pequeña cilindrada y baja potencia y el peso y dimensiones reducidas.

Se **excluyen** además de esta partida:

- a) Los colores para entretenimiento de los niños (**partida 32.13**).
- b) Las pastas para modelar para entretenimiento de los niños (**partida 34.07**).
- c) Los libros o álbumes de estampas para niños y los álbumes para dibujar o colorear para niños, de la **partida 49.03**.
- d) Las calcomanías (**partida 49.08**).
- e) Las campanas y campanillas, gongos y artículos similares, de la **partida 83.06**.
- f) Las cajas de música en las que esté montada una muñeca (**partida 92.08**).
- g) Los naipes (**partida 95.04**).
- h) Los matasuegras (espantasuegras) y sombreros de papel, máscaras, etc. (**partida 95.05**).
- ij) Las tizas para escribir y los lápices de colores de la **partida 96.09**.
- k) Las pizarras y tableros, de la **partida 96.10**.
- l) Los maniqués para la presentación de vestidos u otros usos y los autómatas (**partida 96.18**)."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

8 Juguetes.

8.1 Muñecos

8.2 Figuras armables.

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

DARM/KEGG

Página 73 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 "**muñecos y figuras armables**", procede su ubicación en la subpartida 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

8 Juguetes.

8.1 Muñecos

8.2 Figuras armables.

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 "**muñecos**" les compete la fracción arancelaria:

9503.00.05 "Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, de longitud inferior o igual a 30 cm, incluso vestidos, articulados o con mecanismos operados eléctrica o electrónicamente."

Ahora bien, la mercancía de interés "**figuras armables**" procede su ubicación en la fracción arancelaria:

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

Número de Identificación Comercial
(NICO)

8 Juguetes.

8.1 Muñecos

8.2 Figuras armables.

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 "muñecos" es:

9503.00.05 00 "Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, de longitud inferior o igual a 30 cm, incluso vestidos, articulados o con mecanismos operados eléctrica o electrónicamente."

Finalmente, la mercancía de interés "figuras armables" procede su ubicación en el número de identificación comercial:

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

"Clasificación Arancelaria"					
DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	Del Caso "1 al Caso 8"	Del Caso "9 al Caso 38"	Del Caso "39 al Caso 43"	Caso "44"	Caso "45"
Unidad de medida	303 JUEGOS (3 piezas) 516 PIEZAS	1,160 JUEGOS (2 piezas) 449 JUEGOS (3 piezas) 360 JUEGOS (5 piezas) 3600 PARES 2,398 PIEZAS	180 JUEGOS (3 piezas) 852 PIEZAS	2,700 PIEZAS	94 PIEZAS
Marca	SIN MARCA	TIPO NIKE, WISTE, ZALIA, ZALIA FASHION	FASHION, MISS BELA Y SIN MARCA	SIN MARCA	SIN MARCA
Modelo	VARIOS MODELOS Y SIN MODELO	VARIOS MODELOS Y SIN MODELO	VARIOS MODELOS Y SIN MODELO	YXJ-1100T	8818
Origen	CHINA	CHINA	CHINA	CHINA	CHINA
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	3926.90.06 00 4820.20.01 00 6702.10.01 00 8215.10.01 00	4202.92.04 02 6107.22.01 99 6108.92.02 99 6115.95.01 99 6117.80.02 00 6601.99.99 00	4202.32.03 01 4202.92.04 01	9503.00.11 00	9503.00.05 00
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NOM-050-SCFI-2004	NOM-004-SE-2021	NOM-020-SCFI-1997	NOM-015-SCFI-2007	NOM-024-SCFI-2013
Condiciones de la mercancía	NUEVO	NUEVO	NUEVO	NUEVO	NUEVO





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	"Clasificación Arancelaria"				
	Del Caso "1 al Caso 8"	Del Caso "9 al Caso 38"	Del Caso "39 al Caso 43"	Caso "44"	Caso "45"
Valor Aduana	\$16,210.80 (Dieciséis mil doscientos diez pesos 80/100 M.N.)	\$335,256.30 (Trescientos treinta y cinco mil doscientos cincuenta y seis pesos 30/100 M.N.)	\$49,457.52 (Cuarenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 52/100 M.N.)	\$16,038.00 (Dieciséis mil treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)	\$4,737.60 (Cuatro mil setecientos treinta y siete pesos 60/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	15% Y 35%	15%, 20% Y 35%	20%	15%	15%

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

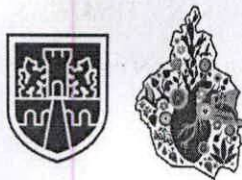
Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **3926.90.06 00, 4820.20.01 00, 6702.10.01 00, 8215.10.01 00**, del **Caso Uno al Caso Ocho**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** 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 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..

La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **4202.92.04 02, 6107.22.01 99, 6108.92.02 99, 6115.95.01 99, 6117.80.02 00 y 6601.99.99 00**, del **Caso Nueve al Caso Treinta y ocho** 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.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **4202.32.03 01 y 4202.92.04 01**, del **Caso Treinta y nueve al Caso Cuarenta y tres** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-020-SCFI-1997**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 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.

Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **9503.00.11 00**, del **Caso Cuarenta y cuatro**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 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.

Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial: **9503.00.05 00**, del **Caso Cuarenta y cinco**, 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 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.

Campos Modificados.

Se procede a realizar el cambio correspondiente al encabezado de la "**NOM-004-SCFI-2021**", de los casos **9 al 38** del inventario físico de las mercancías embargadas precautoriamente, quedando de la siguiente manera:

Encabezado "**NOM-004-SCFI-2021**", se sustituye:

DICE	DEBE DECIR
NOM-004-SCFI-2021	NOM-004-SE-2021*

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.

Esta Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/089/2025**, de fecha 18 de julio de 2025, lo siguiente: "*...en caso de que el contribuyente haya presentado documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal...*", en ese sentido, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0724/2025**, de fecha **23 de julio de 2025**, informando de manera textual lo siguiente:

"...se informa que a la fecha de emisión del presente oficio no ha sido presentada documentación alguna por el C. Guillermo Ordaz Beristan, tenedor de la mercancía de origen y precedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, relacionada con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900008/25..." (Sic.)

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

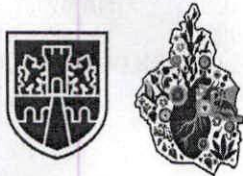
3. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción II del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al Valor de transacción de mercancías similares, en los términos señalados en el artículo 73 de la Ley Aduanera vigente.

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.

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.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

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

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

Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, **en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden 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,

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.

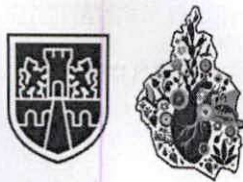
8. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de **Valor de Transacción de mercancías idénticas**, establecido en el artículo 72 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

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

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

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

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

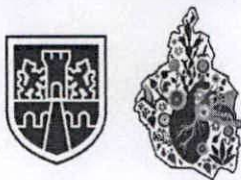
Derivado de lo anterior, **el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado"**, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día **14, 15 y 16 de julio de 2025**, 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:

DARM/KEGG

Página 81 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

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

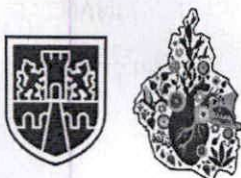
Amparo directo 421/2015. Juan Manuel Delgado Cardoza. 14 de abril de 2016. Unanimidad de votos. Ponente: José Octavio Rodarte Ibarra. Secretaria: Diana Elizabeth Gutiérrez Espinoza."

"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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 el **Caso Uno al Caso Cuarenta y cinco** descritas como: lápiz, origen **China**, sin marca, varios modelos, composición **poliéster**, estado **nuevo**, mochila, origen **China**, sin marca, varios modelos, composición **poliéster** estado **nuevo**, salida de baño para niño, origen **China**, sin marca, varios modelos, composición **poliéster** estado **nuevo**, cosmetiquera, origen **China**, marca **Fashion** y sin marca, modelos **BA-355** y **E180**, estado **nuevo**, cartera para mujer, origen **China**, sin marca, sin modelo, composición **sintético** estado **nuevo**, muñeco, origen **China**, sin marca, modelos **8818**, estado **nuevo**, figura armable, origen **China**, sin marca, modelo **YXJ-1100T**, estado **nuevo**, cubiertos, origen **China**, sin marca, modelo **MC8030**, estado **nuevo**, libreta, origen **China**, sin marca, modelo **XQ909-90, 782, 909-50, 707-15 y 3D-909-3**, tipo **francesa**, estado **nuevo**, flor artificial, origen **China**, sin marca, sin modelo, estado **dañado**, cartera para mujer, origen **China**, marca **Miss Bela**, modelo **BY-566**, estado **nuevo**, mochila con accesorios, origen **China**, sin marca, modelos **8012** y **SM1403**, composición **poliéster**, estado **nuevo**, mochila con accesorios, origen **China**, sin marca, modelo **BA-355** composición **poliéster**, estado **nuevo**, mochila para niña, origen **China**, marca **Zalia Fashion**, modelo **SM550**, composición **poliéster**, estado **nuevo**, mochila para niño, origen **China**, marca **Zalia Fashion**, modelo **SM-8301**, composición **poliéster**, estado **nuevo**, mochila para mujer, origen **China** y **Vietnam**, varias marcas varios modelo, composición **poliéster**, estado **nuevo**, dona para cabello, origen **China**, marca **Fashion Jewelry**, modelo **XML-2260**, estado **nuevo**, calceta para mujer, origen **China**, marca **Xiaoluren**, modelo **BT-6674**, composición **algodón**, estado **nuevo**, sombrilla, origen **China**, sin marca, sin modelo, composición **poliéster**, estado **nuevo**, cosmetiquera con accesorios, origen **China**, marca **Fashion**, modelo **BA-329**, estado **nuevo**, toalla para mujer, origen **China**, sin marca, modelo **DW-1124**, composición **poliéster**, estado **nuevo**, tóper con accesorios, origen **China** sin marca, modelos, composición **poliéster**, estado **nuevo**, set de globo para fiesta, origen **China**, sin marca, varios estilos y/o modelo **TJ-19**, estado **nuevo**, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas y , prestigio o reconocimiento comercial, la valoración se realiza con los demás elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción, características y composición, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://joinet.com/>, la cual cuenta con su sucursal en la República Mexicana, mismas que se encuentran abiertas al público en general ubicada en: Av. 16 de Septiembre #219, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco C.P. 44100, donde se encontraron: lápices, estado **nuevo**, marca **Genérico**, con un precio comercial de **\$25.00** (Veinticinco pesos 00/100 M.N N.), mochila, estado **nuevo**, marca **Genérico**, con un precio comercial de **\$153.00** (Ciento cincuenta y tres pesos 00/100 M.N N.), bata de baño infantil, estado **nuevo**, sin marca, con un precio comercial de **\$45.00** (Cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N N.), cosmetiquera, estado **nuevo**, marca **Genérico**, con un precio comercial de **\$12.90** (Doce pesos 90/100 M.N N.), figura de acción, estado **nuevo**, marca **Genérico**, con un precio comercial de **\$56.00** (Cincuenta y seis pesos 00/100 M.N N.), figura armable, estado **nuevo**, marca **Genérico**, con un precio comercial de **\$6/60** (Seis pesos 60/100 M.N N.), cubiertos de metal, estado **nuevo**, marca **Genérico**, con un precio

DARIM/KEGG

Página 83 de 122





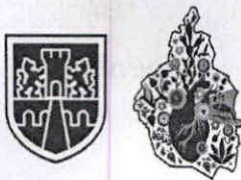
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

comercial de \$13.50 (Trece pesos 50/100 M.N N.), libreta, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$20.20 (Veinte pesos 20/100 M.N N.), maceta con flor artificial, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$29.00 (Veintinueve pesos 00/100 M.N N.), cartera, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$39.00 (Treinta y nueve pesos 00/100 M.N N.), mochila infantil, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$107.00 (Ciento siete pesos 00/100 M.N N.), mochila, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$120.00 (Ciento veinte pesos 00/100 M.N N.), mochila infantil, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$83.00 (Ochenta y tres pesos 00/100 M.N N.), mochila infantil, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$77.00 (Setenta y siete pesos 00/100 M.N N.), mochila para dama, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$104.00 (Ciento cuatro pesos 00/100 M.N N.), donas para el cabello, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$3.50 (Tres pesos 50/100 M.N N.), calcetines, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$13.70 (Trece pesos 00/100 M.N N.), sombrilla, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$64.00 (Sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N N.), cosmetiquera, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$205.00 (Doscientos cinco pesos 00/100 M.N N.), toalla, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$55.00 (Cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N N.), tupper, estado nuevo, marca Genérico, con un precio comercial de \$64.00 (Setenta y cuatro pesos 00/100 M.N 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 lapiceras, mochilas, carteras, cosmetiqueras, donas para el cabello cubiertos, flores artificiales, toallas, calcetas, juguetes, cuentan con la misma calidad 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 adquiridas, asimismo 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 y composición 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 10% 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 la 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/>



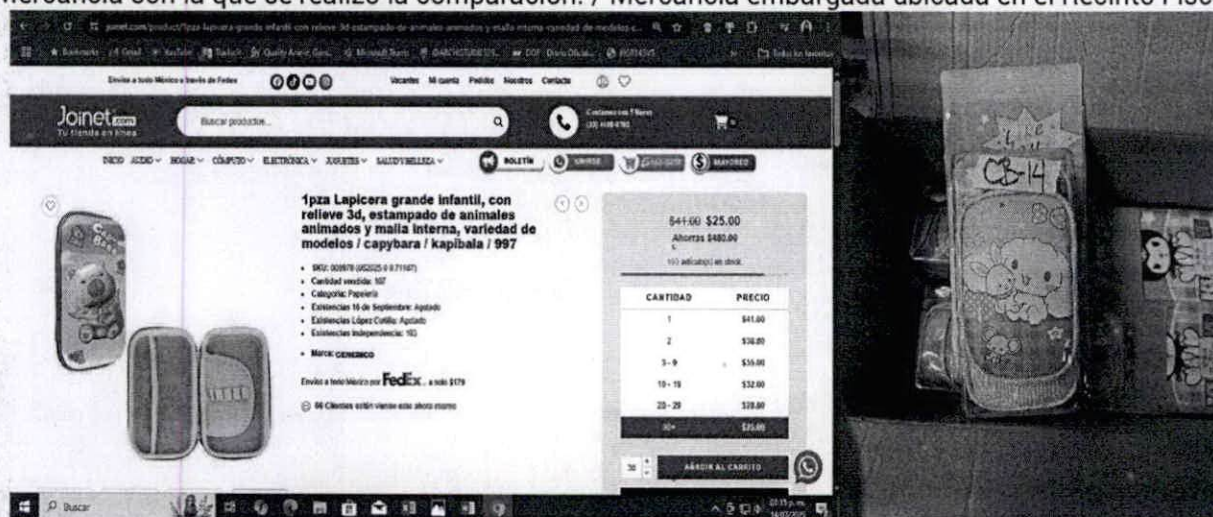


CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25



<https://joinet.com/product/1pza-lapicera-grande-infantil-con-relieve-3d-estampado-de-animales-animados-y-malla-interna-variedad-de-modelos-capybara-kapibala-997/>
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.



<https://joinet.com/product/1pza-mochila-escolar-infantil-pequena-con-2-compartimientos-relieve-3d-luz-led-lonchera-termica-lapicera-y-estampado-de-personajes-animados-variedad-de-disenos-capybara-kapibala/>
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

1pa Mochila escolar infantil pequeña, con 2 compartimientos, relieve 3d, luz led, lonchera térmica, lapicera y estampado de personajes animados, variedad de diseños / capybara / kapibala

SKU: 1009-1 (002025 0 0 71178)
Cantidad vendida: 63
Categoría: Mochilas
Existencias 16 de Septiembre: 42
Existencias López Cotilla: Agotado
Existencias Independencia: 15
Marca: CENERICO

Envíos a todo México por FedEx, a solo \$179

17 Clientes están viendo esto ahora mismo

CANTIDAD	PRECIO
1	\$198.00
2	\$189.00
3-9	\$180.00
10-19	\$171.00
20-29	\$162.00
30+	\$153.00



<https://joinet.com/product/bata-de-bano-infantil-tipo-poncho-con-gorro-y-disenos-animados-variedad-de-modelos-t12/>

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

Bata de baño infantil tipo poncho con gorro y diseño animado, variedad de modelos / lu6064 / lu6065

SKU: T12 (002023 100 0 33100)
Cantidad vendida: 290
Categoría: Artículos para el hogar
Existencias 16 de Septiembre: Agotado
Existencias López Cotilla: Agotado
Existencias Independencia: Agotado
Marca: CENERICO

Envíos a todo México por FedEx, a solo \$179

4 Clientes están viendo esto ahora mismo

CANTIDAD	PRECIO
1	\$53.00
2	\$51.00
3	\$49.00
10	\$47.00
20	\$45.00
30+	\$45.00



<https://joinet.com/product/bolsa-cosmetiquera-pequena-de-tela-con-diseno-de-rayas-variedad-de-colores-dg060/>

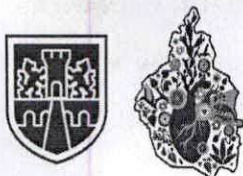
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

DARM/KEGG



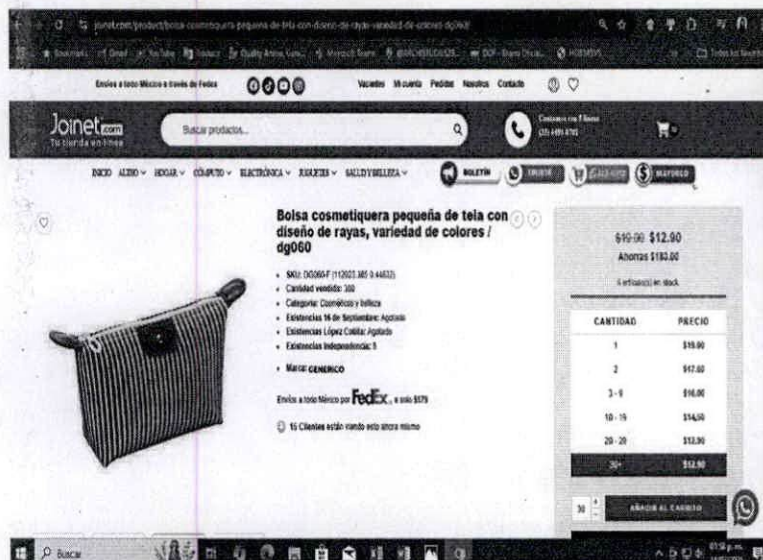
2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

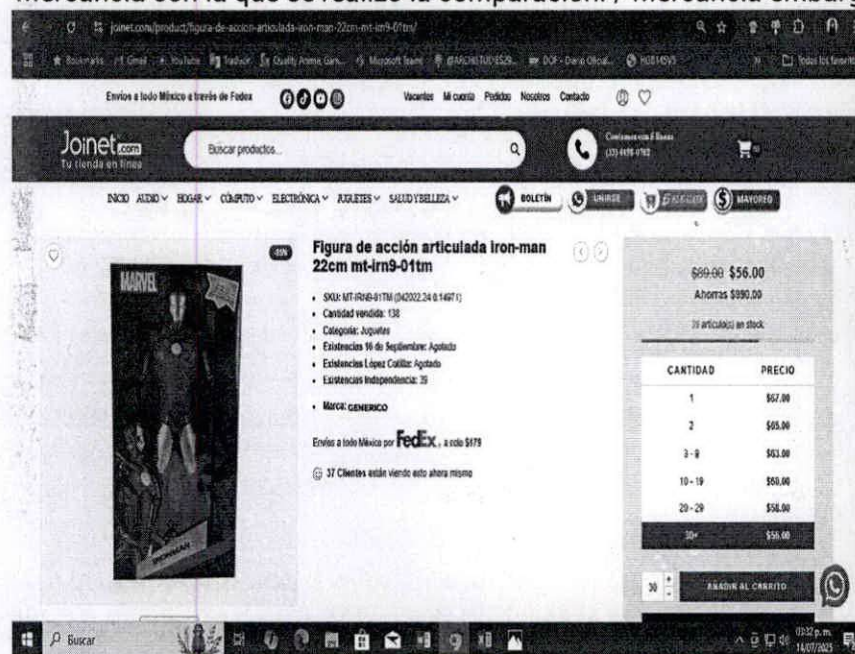


CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25



<https://joinet.com/product/figura-de-accion-articulada-iron-man-22cm-mt-irn9-01tm/>
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.



<https://joinet.com/product/figura-de-oso-lotso-didactica-armable-con-mini-bloques-de-construccion-bricks-jml-8114/>
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Figura de oso loto didáctica armable con mini bloques de construcción / bricks / jml-8114

\$15.00 \$7.00
Ahorras \$8.00

381 artículos en stock

CANTIDAD	PRECIO
1	\$7.00
2	\$6.00
3-8	\$6.00
10-19	\$6.00
20-29	\$6.00
30+	\$6.00

AGREGAR AL CARRITO

COMPRAR AHORA

Compartir este producto

<https://joinet.com/product/juego-de-3-cubiertos-de-metal-con-tapa-y-diseno-de-conejitos-variedad-de-modelos-cu18/>

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

Juego de 3 cubiertos de metal con diseño + estuche, variedad de modelos / cu18

\$25.00 \$19.00

CANTIDAD	PRECIO
1	\$19.00
2	\$17.40
3-9	\$16.10
10-19	\$14.80
20-29	\$13.50
30+	\$13.50

AGREGAR AL CARRITO

COMPRAR AHORA

<https://joinet.com/product/libreta-cuaderno-de-pasta-dura-con-100-hojas-de-rayas-resorte-y-estampado-de-animales-kawaii-variedad-de-estampados-agenda-st37620/>

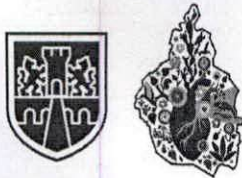
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

DARM/KEGG



2025
Año de
La Mujer
Indígena

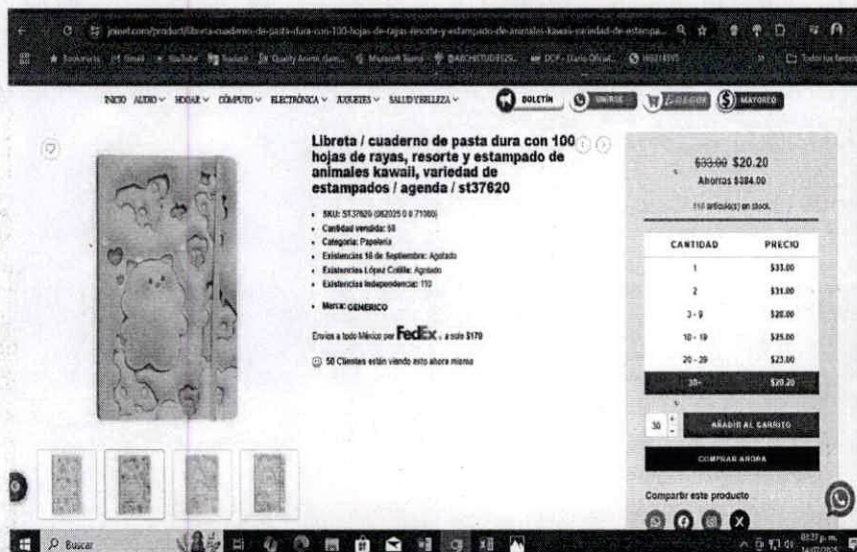
70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

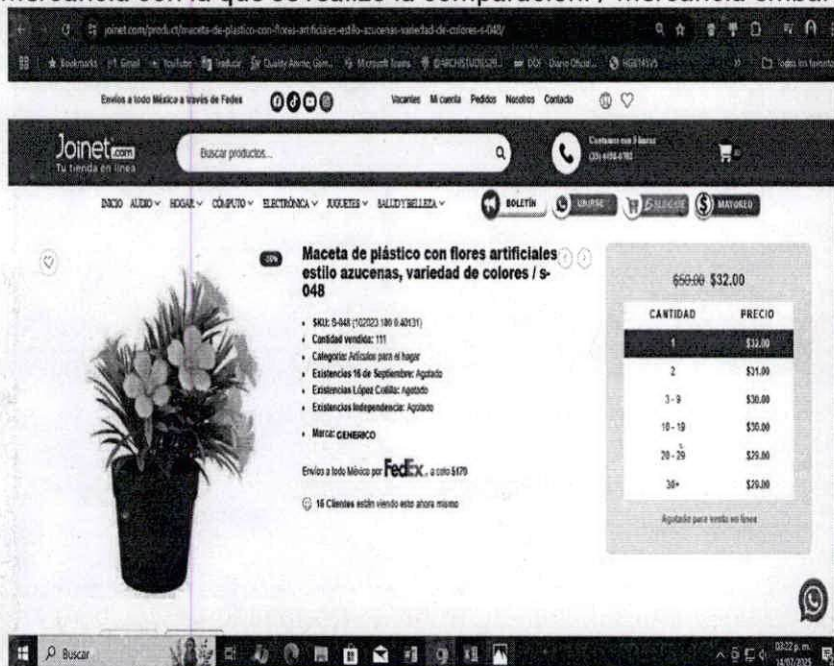
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25



<https://joinet.com/product/maceta-de-plastico-con-flores-artificiales-estilo-azucenas-variedad-de-colores-s-048/>

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



<https://joinet.com/product/mini-cartera-azul-con-diseno-para-dama-c3221/>

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

DARM/KEGG

Página 89 de 122



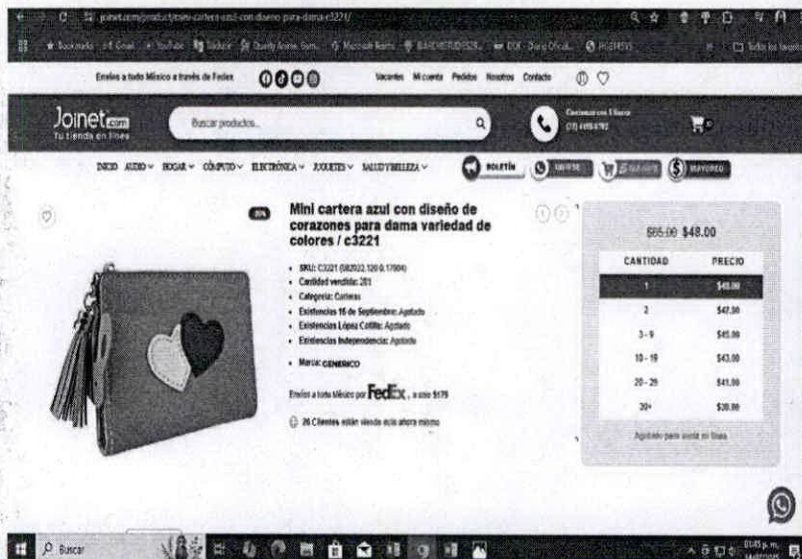
2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



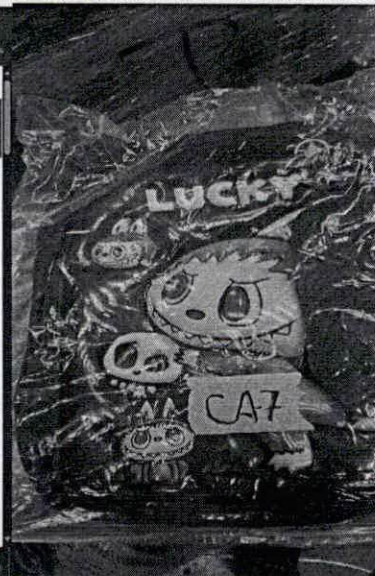
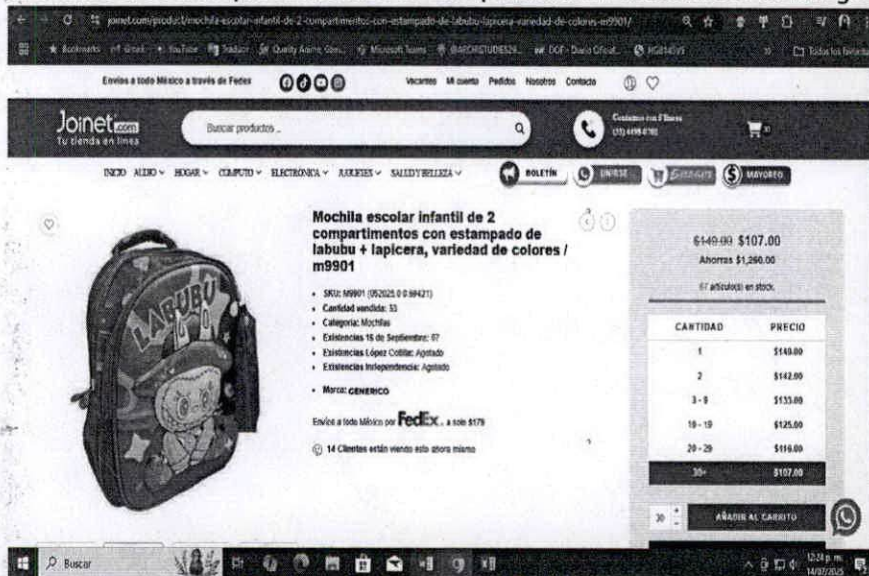
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25



<https://joinet.com/product/mochila-escolar-infantil-de-2-compartmentos-con-estampado-de-labubu-lapicera-variedad-de-colores-m9901/>

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

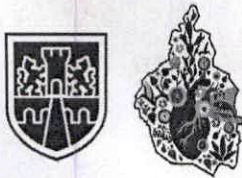


<https://joinet.com/product/mochila-grande-con-6-compartmentos-y-estampado-de-capibara-monedero-variedad-de-colores-jayistar-5516/>

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

DARM/KEGG





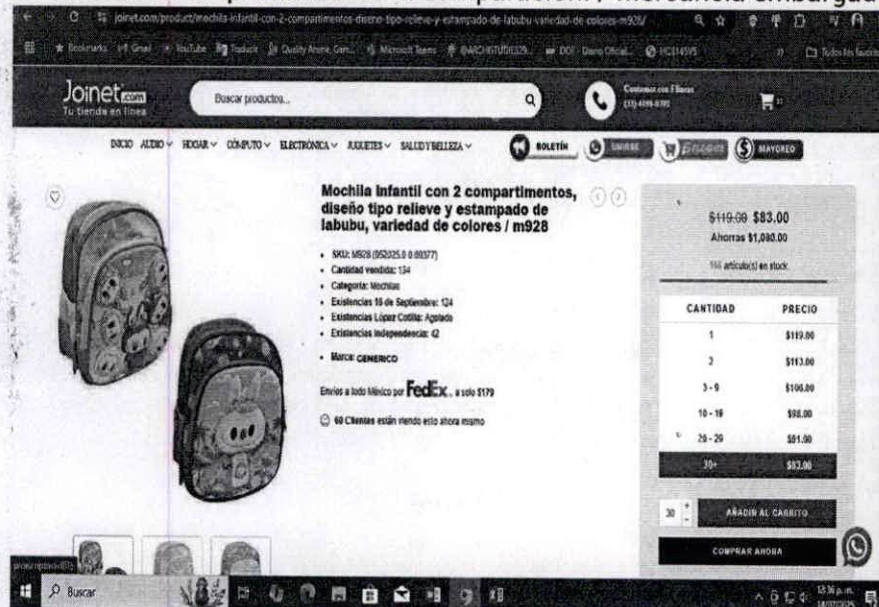
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25



<https://joinet.com/product/mochila-infantil-con-2-compartimentos-diseno-tipo-relieve-y-estampado-de-labubu-variedad-de-colores-m928/>

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



<https://joinet.com/product/mochila-mediana-con-forma-de-dinosaurio-peluche-variedad-de-disenos/>

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

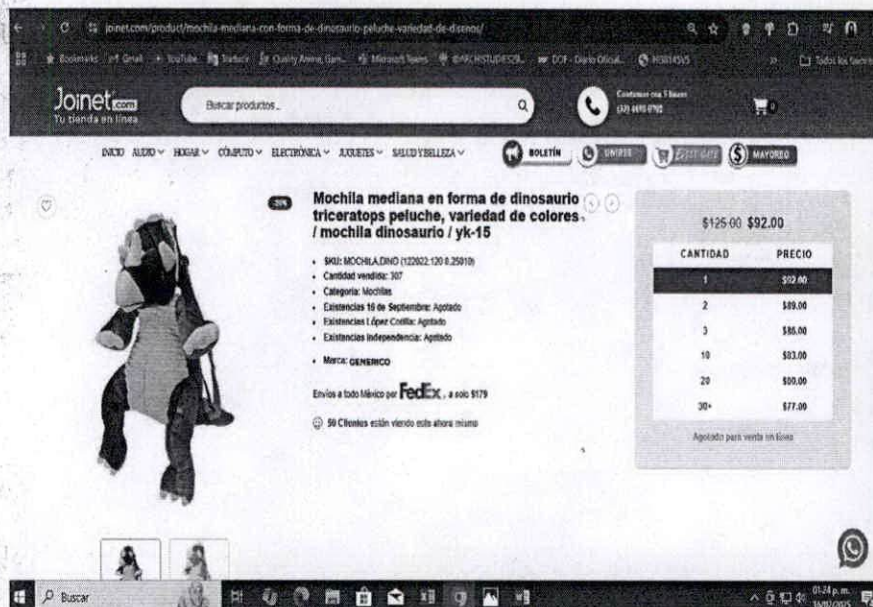
DARM/KEGG



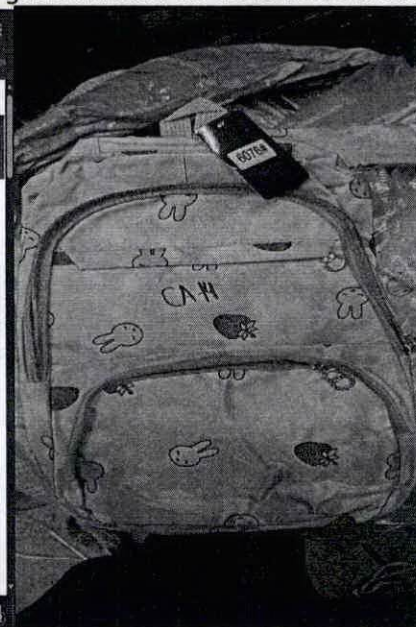
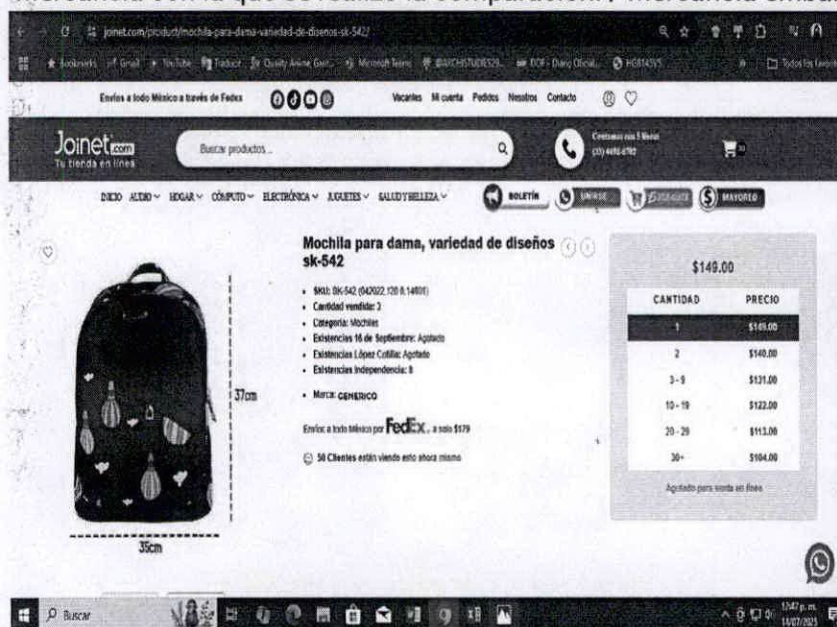


CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

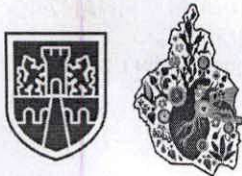


<https://joinet.com/product/mochila-para-dama-variedad-de-disenos-sk-542/>
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.



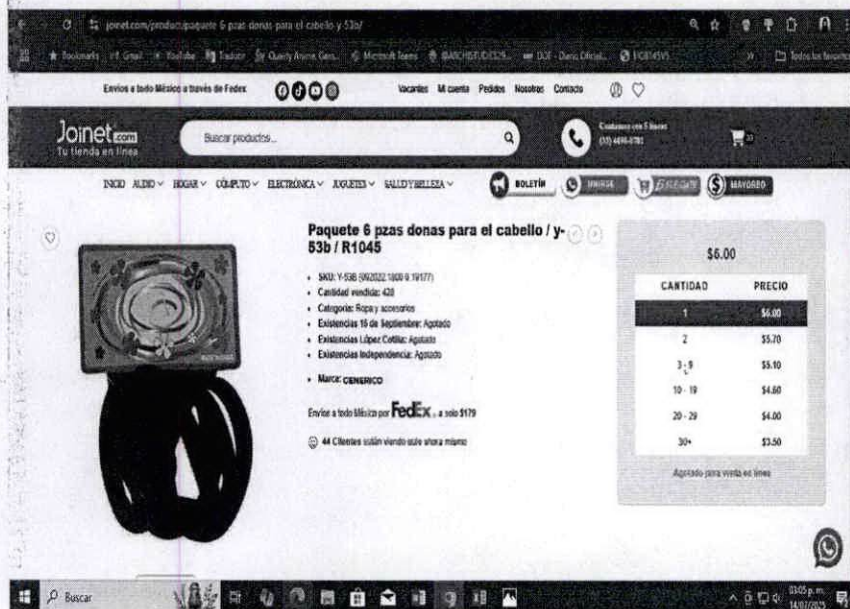
<https://joinet.com/product/paquete-6-pzas-donas-para-el-cabello-y-53b/>
Mercancía con la que se realizó la comparación. / Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.





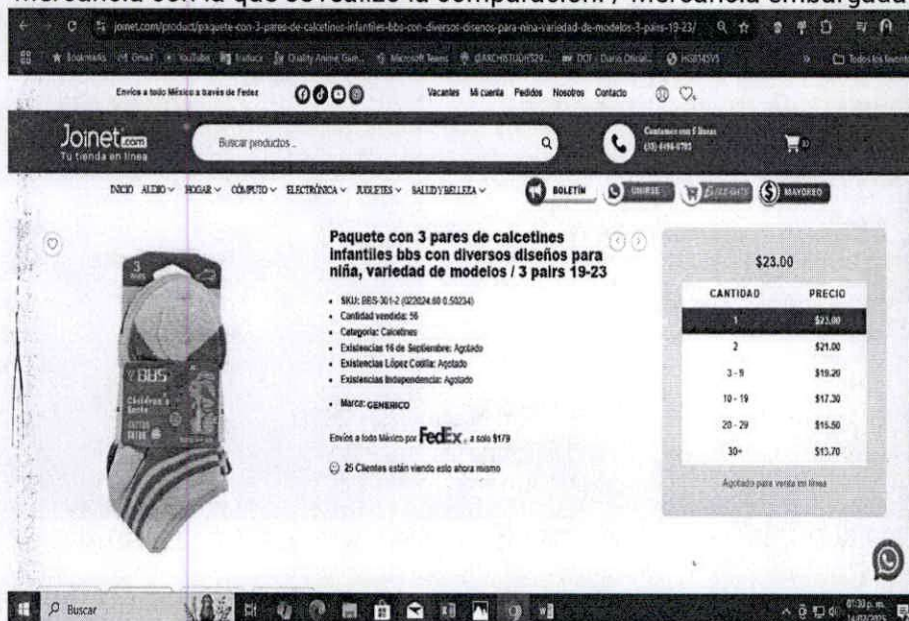
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25



<https://joinet.com/product/paquete-con-3-pares-de-calcomines-infantiles-bbs-con-diversos-disenos-para-nina-variedad-de-modelos-3-pairs-19-23/>

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



<https://joinet.com/product/paraguas-sombrilla-de-bolsillo-con-filtro-solar-y-estampado-de-pochacco-variedad-de-colores-622442-zdsxg03/>

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

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Paraguas / sombrilla de bolsillo con filtro solar y estampado de pochacco, variedad de colores / 622442 / zdsxg03

- SKU: ZDSXG03 (502025 0 0.9999)
- Cantidad vendida: 102
- Categoría: Paraguas
- Existencias 16 de Septiembre: Agotado
- Existencias López Cotelis: Agotado
- Existencias Independencia: Agotado
- Marca: GENÉRICO

Envíos a todo México por FedEx, a solo \$179

46 Clientes están viendo esto ahora mismo

CANTIDAD	PRECIO
1	\$95.00
2	\$87.00
3-9	\$81.00
10-19	\$75.00
20-29	\$70.00
30+	\$64.00

Agotado para venta en línea



<https://joinet.com/product/set-de-3-cosmetiqueras-rectangulares-con-asa-agarradera-espejo-cierre-de-colores-y-estampado-de-capibara-variedad-de-modelos-lpb-01/>

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

Set de 3 cosmetiqueras rectangulares, con asa agarradera, espejo, cierre de colores y estampado de capibara, variedad de modelos / lpb-04

- SKU: LPB-04 (502025 0 0.7138)
- Cantidad vendida: 13
- Categoría: Cosméticos y belleza
- Existencias 16 de Septiembre: 44
- Existencias López Cotelis: Agotado
- Existencias Independencia: 21
- Marca: GENÉRICO

Envíos a todo México por FedEx, a solo \$179

20 Clientes están viendo esto ahora mismo

CANTIDAD	PRECIO
1	\$279.00
2	\$264.00
3-9	\$249.00
10-19	\$235.00
20-29	\$229.00
30+	\$205.00

111 unidades en stock

AGREGAR AL CARRO

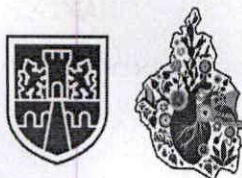


<https://joinet.com/product/toalla-rectangular-multifuncional-de-microfibra-con-estampado-de-unicornio-80x145cm-variedad-de-modelos/>

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

DARM/KEGG





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

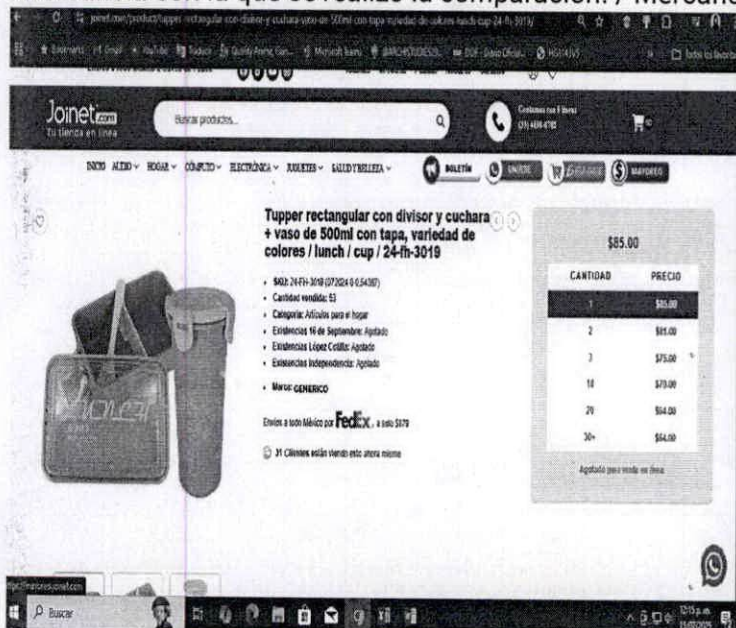
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25



<https://joinet.com/product/tupper-rectangular-con-divisor-y-cuchara-vaso-de-500ml-con-tapa-variedad-de-colores-lunch-cup-24-fh-3019/>

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



De conformidad con lo expuesto, el Valor en Aduana para el Caso Uno al Cuarenta y cinco, de la mercancía de que se trata es de:

Caso 1 a 8: -----

DARM/KEGG

Página 95 de 122

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-659-SCFI-2004	OBSERVACIONES	CANTIDAD DE PIEZAS POR JUEGO	PIEZAS	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI	
UNO	63	JUEGO	TOPER CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	TJ-19	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	189	3925.90.06.00	\$64.00	\$4,032.00	\$67.60	\$3,628.80	15%	
DOS	240	JUEGO	CUBIERTOS	CHINA	SIN MARCA	MC8030	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	720	8216.10.01.00	\$13.50	\$9,240.00	\$12.15	\$2,916.00	15%	
TRES	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	X0909-90	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	4820.20.01.00	\$20.20	\$1,616.00	\$18.18	\$1,454.40	35%	
CUATRO	120	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	782	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	120	4820.20.01.00	\$20.20	\$2,424.00	\$18.18	\$2,181.60	35%	
CINCO	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	909-50	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	4820.20.01.00	\$20.20	\$1,616.00	\$18.18	\$1,454.40	35%	
SEIS	120	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	707-15	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	120	4820.20.01.00	\$20.20	\$2,424.00	\$18.18	\$2,181.60	35%	
SIETE	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	3D-909-3	FRANCESA PASTA DURA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	4820.20.01.00	\$20.20	\$1,616.00	\$18.18	\$1,454.40	35%	
OCHO	36	PIEZA	FLOR ARTIFICIAL	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	DAÑADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	36	6702.10.01.00	\$29.00	\$1,044.00	\$26.10	\$999.60	16%	
819												1,425							\$16,216.80

Caso 9 a 38:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	TELLO O TEXTEL	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-659-SCFI-2004	OBSERVACIONES	PIEZA S POR JUEGO	PIEZAS	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI	PRECIO ESTIMADO
NUEVE	180	PIEZA	SALIDA DE BAÑO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	100% POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	180	6107.22.01.99	\$45.00	\$8,100.00	\$40.50	\$7,290.00	35%	1.66
DIEZ	140	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	SM-8301	POLIESTER	PUNTO	NIÑO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	140	4202.92.04.02	\$77.00	\$10,780.00	\$69.30	\$9,702.00	20%	N/A
ONCE	3600	PAR	CAJECITA	CHINA	XIAOLIN EN	BT-6674	SIN ALGODON 45% POLIESTER 5% SPANDEX	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	3600	6115.95.01.99	\$13.70	\$49,320.00	\$12.33	\$44,388.00	35%	0.29
DOCE	180	PIEZA	TOALLA	CHINA	SIN MARCA	DW-1124	100% POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	180	6108.92.02.99	\$55.00	\$9,900.00	\$49.50	\$8,910.00	35%	0.81
TRECE	400	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1043	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	400	4202.92.04.02	\$25.00	\$10,000.00	\$22.50	\$9,000.00	20%	N/A
CATORCE	160	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1042	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	160	4202.92.04.02	\$25.00	\$4,000.00	\$22.50	\$3,600.00	20%	N/A
QUINCE	240	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1041	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	240	4202.92.04.02	\$25.00	\$6,000.00	\$22.50	\$5,400.00	20%	N/A
DIECISEIS	90	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	SM550	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	90	4202.92.04.02	\$83.00	\$7,470.00	\$74.70	\$6,723.00	20%	N/A
DIECISIETE	5	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SHM02061	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	15	4202.92.04.02	\$153.00	\$765.00	\$137.70	\$688.50	20%	N/A
DIECIOCHO	40	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SH8863	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	120	4202.92.04.02	\$153.00	\$6,120.00	\$137.70	\$5,508.00	20%	N/A
DIECINUEVE	3	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	DFX-65656	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	9	4202.92.04.02	\$153.00	\$459.00	\$137.70	\$413.10	20%	N/A
VEINTE	4	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	FXD-65646	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	12	4202.92.04.02	\$153.00	\$612.00	\$137.70	\$550.80	20%	N/A
VEINTIUNO	7	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SH8862	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	21	4202.92.04.02	\$153.00	\$1,071.00	\$137.70	\$963.90	20%	N/A
VEINTIDOS	100	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	8012	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	200	4202.92.04.02	\$107.00	\$10,700.00	\$96.30	\$9,630.00	20%	N/A
VEINTITRES	6	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	DFX-65651	POLIESTER	PUNTO	NIÑA	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	18	4202.92.04.02	\$153.00	\$918.00	\$137.70	\$826.20	20%	N/A
VEINTICUATRO	80	PIEZA	MOCHILA	VIETNAM	TIPO NIKE	A43008	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	4202.92.04.02	\$104.00	\$8,320.00	\$93.60	\$7,488.00	20%	N/A
VEINTICINCO	100	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	6076	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	100	4202.92.04.02	\$104.00	\$10,400.00	\$93.60	\$9,360.00	20%	N/A
VEINTISEIS	100	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	FASHION	BA-355	POLIESTER	PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	200	4202.92.04.02	\$120.00	\$12,000.00	\$108.00	\$10,800.00	20%	N/A

DARM/KEGG

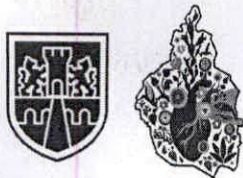
Página 96 de 122

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CASO	CANTID AD	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPC ION	ORIGE N	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICI ON	TEJIDO O TEXTIL	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTAD O	NOM- 001- SCFI- 2013	OBSERVACI ONES	PIEZA S POR JUGU O	PIEZA A	FRACCION ARANCEL ARIA	VALOR COMERCI AL UNITARIO	VALOR COMERCI AL	PRECIO UNITARI O	VALOR EN ADUANA	IGI	PRECIO ESTIMA DO
VEINTISIETE	60	PIEZA	MOCHILA	CHINA	WISTE	111	POLESTER	PUNTO	MUJER	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	60	4202.92.04.02	\$104.00	\$6,240.00	\$93.60	\$6,616.00	20 %	N/A
VEINTIOCHO	384	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLESTER	PUNTO	NIÑO	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	1152	4202.92.04.02	\$153.00	\$58,752.00	\$137.70	\$52,876.80	20 %	N/A
VEINTINUEVE	960	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SM1403	POLESTER	PUNTO	NIÑO	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	1920	4202.92.04.02	\$107.00	\$102,720.00	\$96.30	\$92,448.00	20 %	N/A
TREINTA	360	JUEGO	DONA PARA CABELLO	CHINA	FASHION JEWELRY	XML-2260	POLESTER	PUNTO	MUJER	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	5	1800	6117.80.02.00	\$3.50	\$1,260.00	\$3.15	\$1,134.00	20 %	N/A
TREINTA Y UNO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9909	POLESTER	PUNTO	NIÑO	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	4202.92.04.02	\$25.00	\$600.00	\$22.50	\$540.00	20 %	N/A
TREINTA Y DOS	48	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	KDX-0868	POLESTER	PUNTO	NIÑA	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	48	4202.92.04.02	\$25.00	\$1,200.00	\$22.80	\$1,080.00	20 %	N/A
TREINTA Y TRES	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9907	POLESTER	PUNTO	NIÑA	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	4202.92.04.02	\$25.00	\$600.00	\$22.50	\$540.00	20 %	N/A
TREINTA Y CUATRO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9915	POLESTER	PUNTO	NIÑA	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	4202.92.04.02	\$25.00	\$600.00	\$22.50	\$540.00	20 %	N/A
TREINTA Y CINCO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9902	POLESTER	PUNTO	NIÑO	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	4202.92.04.02	\$25.00	\$600.00	\$22.50	\$540.00	20 %	N/A
TREINTA Y SEIS	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	9901	POLESTER	PUNTO	NIÑA	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	4202.92.04.02	\$25.00	\$600.00	\$22.50	\$540.00	20 %	N/A
TREINTA Y SIETE	100	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA	SM8219	POLESTER	PUNTO	MUJER	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	100	4202.92.04.02	\$104.00	\$10,400.00	\$93.60	\$9,360.00	20 %	N/A
TREINTA Y OCHO	500	PIEZA	SOMBRILLA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLESTER	PUNTO	MUJER	NO CUMPLE	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	500	5601.99.99.00	\$64.00	\$32,000.00	\$57.60	\$28,800.00	15 %	N/A
7,967														11,465		335,266.30					

Caso 39 a 43:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-1997	OBSERVACIONES	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN	CANTIDAD DE PIEZAS POR JUGUETO	PIEZA	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL AL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
TREINTA Y NUEVE	180	JUEGO	COSMETIQUERA CON ACCESORIOS	CHINA	FASHION	BA-329	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTETICO	3	540	4202.92.04.01	\$205.00	\$36,900.00	\$184.50	\$33,210.00	20 %	
CUARENTA	360	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	FASHION	BA-355	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTETICO	1	360	4202.92.04.01	\$12.90	\$4,644.00	\$11.61	\$4,179.60	20 %	
CUARENTA Y UNO	72	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	SIN MARCA	E180	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTETICO	1	72	4202.92.04.01	\$12.90	\$928.80	\$11.61	\$835.92	20 %	
CUARENTA Y DOS	120	PIEZA	CARTERA	CHINA	MISS BE LA	BY-566	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTETICO	1	120	4202.32.03.01	\$39.00	\$4,680.00	\$35.10	\$4,212.00	20 %	
CUARENTA Y TRES	300	PIEZA	CARTERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	MUJER	SINTETICO	1	300	4202.32.03.01	\$26.00	\$7,800.00	\$23.40	\$7,020.00	20 %	
1,392													1,392		\$49,457.52					

Caso 44:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	OBSERVACIONES	PIEZAS	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL AL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
CUARENTA Y CUATRO	2700	PIEZA	FIGURA ARMABLE	CHINA	SIN MARCA	YXJ-1100T	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2700	9503.00.11.00	\$6.50	\$17,820.00	\$6.94	\$16,036.00	16%

Caso 45:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	OBSERVACIONES	PIEZAS	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL AL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
CUARENTA Y CINCO	94	PIEZA	MURCO	CHINA	SIN MARCA	8818	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	94	9503.00.05.00	\$56.00	\$5,264.00	\$50.40	\$4,737.60	16%

DARM/KESG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

De conformidad con lo expuesto, el Valor en Aduana para el Caso Uno al Caso Cuarenta y cinco, respecto a la orden **CVM0900008/25** es el siguiente:

Caso	Valor Aduana	Cantidad	Total en piezas
1 al caso 8	\$16,210.80 (Dieciséis mil doscientos diez pesos 80/100 M.N.)	303 juegos (3 piezas)	909 piezas
		516 piezas	516 piezas
	Total	819	1,425 piezas
9 al caso 38	\$335,256.30 (Trescientos treinta y cinco mil doscientos cincuenta y seis pesos 30/100 M.N.)	1,160 juegos (2 piezas)	2,320 piezas
		449 juegos (3 piezas)	1,347 piezas
		360 juegos (5 piezas)	1,800 piezas
		3600 pares	3,600 piezas
	Total	2,398 piezas	2,398 piezas
39 al caso 43	\$49,457.52 (Cuarenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 52/100 M.N.)	7,967	11,465 piezas
		180 juegos (3 piezas)	540 piezas
	Total	852 piezas	852 piezas
44	\$16,038.00 (Dieciséis mil treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)	1,032	1,392 piezas
		2,700 piezas	2,700 piezas
45	\$4,737.60 (Cuatro mil setecientos treinta y siete pesos 60/100 M.N.)	2,700	2,700 piezas
		94 piezas	94 piezas
TOTAL	\$421,700.22 (Cuatrocientos veintiún mil setecientos pesos 22/100 M.N.)	94	94 piezas
		12,612	17,076

a) Impuesto General de Importación

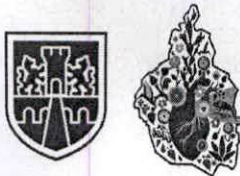
Existe omisión de Impuesto General de Importación del **15%** para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **6601.99.99 00, 6702.10.01 00, 8215.10.01 00, 9503.00.05 00 y 9503.00.11 00**; del **20%** para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **4202.32.03 01, 4202.92.04 01, 4202.92.04 02 y 6117.80.02 00**; y del **35%** para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **3926.90.06 00, 4820.20.01 00, 6107.22.01 99, 6108.92.02 99 y 6115.95.01 99**, 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.

b) Impuesto al Valor Agregado

DARM/KEGG

Página 98 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Al pago del **Impuesto del Valor Agregado del 16%**, con fundamento en los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV, y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, por lo que existe una omisión de contribuciones.

c) Normas Oficiales Mexicanas.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **3926.90.06 00, 4820.20.01 00, 6702.10.01 00, 8215.10.01 00**, del **Caso Uno al Caso Ocho**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** 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 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..

La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **4202.92.04 02, 6107.22.01 99, 6108.92.02 99, 6115.95.01 99, 6117.80.02 00 y 6601.99.99 00**, del **Caso Nueve al Caso Treinta y ocho** 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.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **4202.32.03 01 y 4202.92.04 01**, del **Caso Treinta y nueve al Caso Cuarenta y tres** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-020-SCFI-1997**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 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.

Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **9503.00.11 00**, del **Caso Cuarenta y cuatro**, se encuentran sujetas 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 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.

Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial: **9503.00.05 00**, del **Caso Cuarenta y cinco**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 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.

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

"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

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

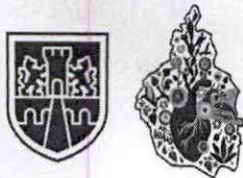
II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

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

..."

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera, así como en el artículo 184, párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso 1 al 45**, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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

..."

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

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

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

*"Artículo 179. Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, **comercie**, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, **sin comprobar su legal estancia en el país.***

..."

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

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

..."

(Énfasis añadido)

V.- Toda vez que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, no desvirtuó las causales de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, respecto la totalidad de la mercancía inventariada en el **Caso 1 al 45**, precisada anteriormente, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$421,700.22 (Cuatrocientos veintiun mil setecientos pesos 22/100 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:

DARM/KEGG

Página 101 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso 1 al 416**, asciende a la cantidad de **\$1,799,265.71 (Un millón setecientos noventa y nueve mil doscientos sesenta y cinco pesos 71/100 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) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del 15% para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **6601.99.99 00, 6702.10.01 00, 8215.10.01 00, 9503.00.05 00 y 9503.00.11 00**; del 20% para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **4202.32.03 01, 4202.92.04 01, 4202.92.04 02 y 6117.80.02 00**; y del 35% para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **3926.90.06 00, 4820.20.01 00, 6107.22.01 99, 6108.92.02 99 y 6115.95.01 99**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera, 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la citada Ley Aduanera, que a la letra señalan:

Ley Aduanera

"Artículo 51. Se causarán los siguientes impuestos al comercio exterior:

I. General de importación, conforme a la tarifa de la Ley respectiva.

..."

"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 los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

"Artículo 1o.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

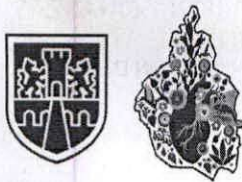
TARIFA

Ley de Comercio Exterior

DARM/KEGG

Página 102 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

"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:

1. 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 las mercancías anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de las mercancías que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, de los **Casos 2, 8, 38, 44 y 45**, equivalente a **\$53,431.20** (Cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta y un pesos 20/100 M.N.), y la multiplicamos por la tasa del 15% para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 6601.99.99 00, 6702.10.01 00, 8215.10.01 00, 9503.00.05 00 y 9503.00.11 00, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$8,014.68** (Ocho mil catorce pesos 68/100 M.N.); tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana			Tasa		Impuesto General de Importación omitido
Casos 2, 8, 38, 44 y 45	Mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 6601.99.99 00, 6702.10.01 00, 8215.10.01 00, 9503.00.05 00 y 9503.00.11 00	\$53,431.20	X	15%	\$8,014.68

Asimismo, existe omisión del Impuesto General de Importación de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, por lo que tomamos el Valor en Aduana del **Caso 42, 43, 40, 41, 39, 14, 19, 18, 16, 17, 10, 15, 36, 13, 35, 34, 32, 37, 33, 31, 20, 25, 24, 22, 29, 28, 26, 27, 23, 21 y 30**, equivalente a **\$295,325.82** (Doscientos noventa y cinco mil trescientos veinticinco pesos 82/100 M.N.), y la multiplicamos por la tasa del 20% para las mercancías clasificada en las fracciones arancelarias 4202.32.03 01, 4202.92.04 01, 4202.92.04 02 y 6117.80.02 00, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$59,065.16** (Cincuenta y nueve mil sesenta y cinco pesos 16/100 M.N.); tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana			Tasa		Impuesto General de Importación omitido
Caso 42, 43, 40, 41, 39, 14, 19, 18, 16, 17, 10, 15, 36, 13, 35, 34, 32, 37, 33, 31, 20, 25, 24, 22, 29, 28, 26, 27, 23, 21 y 30	Mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 4202.32.03 01, 4202.92.04 01, 4202.92.04 02 y 6117.80.02 00	\$295,325.82	x	20%	\$59,065.16

Y finalmente tomamos el Valor en Aduana de las mercancías que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, de los **Casos 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262,**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, equivalente a \$72,943.20 (Setenta y dos mil novecientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.), y la multiplicamos por la tasa del 35% para las mercancías clasificada en las fracciones arancelarias 3926.90.06 00, 4820.20.01 00, 6107.22.01 99, 6108.92.02 99 y 6115.95.01 99, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$25,530.12 (Veinticinco mil quinientos treinta pesos 12/100 M.N.); tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana			Tasa		Impuesto General de Importación omitido
Caso 1, 5, 4, 6, 7, 3, 9, 12 y 11	Mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 3926.90.06 00, 4820.20.01 00, 6107.22.01 99, 6108.92.02 99 y 6115.95.01 99	\$72,943.20	X	35%	\$25,530.12

Total de Impuesto General de Importación respecto de las tasas de 15%, 20% y 35% es de \$92,609.96 (Noventa y dos mil seiscientos nueve pesos 96/100 M.N.).

b) Derecho de Trámite Aduanero

Esta autoridad determina que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, 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.

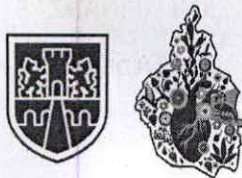
"Artículo 49.- Se pagará el derecho de trámite aduanero, por las operaciones aduaneras que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente en los términos de la Ley Aduanera, conforme a las siguientes tasas o cuotas:

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 totalidad mercancía en cantidad de \$421,700.22 (Cuatrocientos veintiún mil setecientos pesos 22/100 M.N.), por el porcentaje





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

correspondiente a .008 por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$3,373.60 (Tres mil trescientos setenta y tres pesos 60/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Caso 1 a 45)		Porcentaje (D.T.A.)	Total.
V.A.	\$421,700.22	0.008	\$3,373.60

Total de Derecho de Trámite Aduanero \$3,373.60 (Tres mil trescientos setenta y tres pesos 60/100 M.N.).

c) Impuesto al Valor Agregado

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 de 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 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:

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

...."

IV.- Importen bienes o servicios.

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

..."

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

I.- La introducción al país de bienes.

..."

"Artículo 27. Para calcular el impuesto al valor agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del impuesto general de importación, adicionado con el monto de este último gravamen y 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 respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso 1 al 45** en cantidad de **\$421,700.22 (Cuatrocientos veintinueve mil setecientos pesos 22/100 M.N.)**, más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad de **\$92,609.96 (Noventa y dos mil seiscientos nueve pesos 96/100 M.N.)**, más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad **\$3,373.60**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

(Tres mil trescientos setenta y tres pesos 60/100 M.N.), dando un total de **\$517,683.78 (Quinientos diecisiete mil seiscientos ochenta y tres pesos 78/100 M.N.)** y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$82,829.40 (Ochenta y dos mil ochocientos veintinueve pesos 40/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable		\$517,683.78	X	Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$421,700.22			16%	\$82,829.40
I.G.I.	\$92,609.96				
D.T.A.	\$3,373.60				

Total de Impuesto al Valor Agregado: \$82,829.40 (Ochenta y dos mil ochocientos veintinueve pesos 40/100 M.N.).

En dicho sentido, por la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 45**, cuyo Valor en Aduana asciende a la cantidad de **\$421,700.22 (Cuatrocientos veintiun mil setecientos pesos 22/100 M.N.)**, se generó la omisión de las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Impuesto General de Importación	\$92,609.96
Impuesto al Valor Agregado	\$82,829.40
Derecho de Trámite Aduanero	\$3,373.60
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$178,812.96

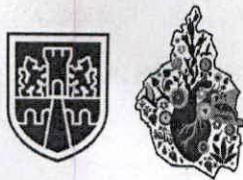
Total de contribuciones omitidas: \$178,812.96 (Ciento setenta y ocho mil ochocientos doce pesos 96/100 M.N.).

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, no acreditó el pago total del **Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado y Derecho de Trámite Aduanero**, 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 las referidas contribuciones, 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 **1.0032** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **140.867** correspondiente al mes de **agosto de 2025** (Nota: mes anterior al más reciente del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de septiembre de 2025**, expresado con base "segunda quincena de





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 **140.405**, correspondiente al mes de **junio de 2025** (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de julio de 2025**, 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

$$\frac{\text{I.N.P.C. Agosto/2025 } 140.867 \text{ (D.O.F. 10-09-2025)}}{\text{I.N.P.C. Junio/2025 } 140.405 \text{ (D.O.F. 10-07-2025)}} = 1.0032$$

Para obtener la actualización de las cantidades omitidas respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 45**, 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 de **\$92,609.96 (Noventa y dos mil seiscientos nueve pesos 96/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0032** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$92,906.31 (Noventa y dos mil novecientos seis pesos 31/100 M.N.)**; por lo que respecta al **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida de **\$82,829.40 (Ochenta y dos mil ochocientos veintinueve pesos 40/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0032** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$83,094.45 (Ochenta y tres mil noventa y cuatro pesos 45/100 M.N.)**; asimismo, para actualizar el **Derecho de Trámite Aduanero**, se multiplica la cantidad omitida de **\$3,373.60 (Tres mil trescientos setenta y tres pesos 60/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0032**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$3,384.39 (Tres mil trescientos ochenta y cuatro pesos 39/100 M.N.)** tal y como se muestra a continuación:

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$92,609.96	X	1.0032	\$296.35	\$92,906.31
Impuesto al Valor Agregado	\$82,829.40			\$265.05	\$83,094.45
Derecho de Trámite Aduanero	\$3,373.60			\$10.79	\$3,384.39
Total	\$178,812.96			\$572.19	\$179,385.15

Total de contribuciones omitidas actualizadas del **Caso 1 al 45** es de: **\$179,385.15 (Ciento setenta y nueve mil trescientos ochenta y cinco pesos 15/100 M.N.)**.

RECARGOS

En virtud de que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, no acreditó el pago del **Impuesto General de Importación**,

DARM/KEB

Página 107 de 122



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Impuesto al Valor Agregado y del Derecho de Trámite Aduanero, determinados 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 **4.41%**, tomando 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 **julio de 2025**, toda vez que este es el mes en que se dio inicio a las facultades de comprobación y se calcularán hasta el mes de **septiembre de 2025**, 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:

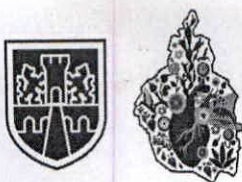
Código Fiscal de la Federación

"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."

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 al **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, que resulta aplicable en el caso concreto es la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el año **2025**, publicados en el Diario Oficial de la Federación en fecha 19 de diciembre de 2024.

El artículo antes señalado para el año **2025**, 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 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 19 de diciembre de 2024 :

"Artículo 8o. En los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales se causarán recargos:

I. 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 **2025**, siendo la fecha correcta de publicación en el Diario Oficial de la Federación la siguiente:

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2025
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
2025	19 de diciembre de 2024



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que, en el presente caso, resulta aplicable la **Regla 2.1.20 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2025** 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 2025	30 de diciembre de 2024

Resolución Miscelánea Fiscal que a la letra señala:

"2.1.20 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 2025 es de 1.47%."

De la transcripción anterior, resulta claro que, en la regla contenida en la Resolución Miscelánea Fiscal, 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.

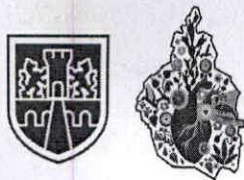
Por lo que se procede explicar de manera pormenorizada las fórmulas efectuadas por cada mes respecto a la sumatoria del 50% que da origen a la Tasa de recargos correspondiente al **1.47%** mensual, la cual se obtiene del siguiente modo:

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
Julio de 2025	19 de diciembre de 2024	30 de diciembre de 2024	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2025	19 de diciembre de 2024	30 de diciembre de 2024	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Septiembre de 2025	19 de diciembre de 2024	30 de diciembre de 2024	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						4.41%	4.41

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*

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 **julio de 2025, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación**, hasta la fecha de la emisión del presente oficio es decir el mes de **septiembre de 2025**, resultando el porcentaje de **4.41%**, 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 vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal **2025**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el **19 de diciembre de 2024**.

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 periodo comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de **julio de 2025, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación** y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión del presente oficio, es decir, el mes de **septiembre de 2025**.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **4.41%** se aplica al importe del **Impuesto General de Importación** omitido y actualizado, es decir, al importe total de **\$92,906.31 (Noventa y dos mil novecientos seis pesos 31/100 M.N.)** resultando la cantidad de **\$4,097.16 (Cuatro mil noventa y siete pesos 16/100 M.N.)**; asimismo, se aplica la tasa del **4.41%** al importe del **Impuesto al Valor Agregado** omitido y actualizado, es decir, al importe total de **\$83,094.45 (Ochenta y tres mil noventa y cuatro pesos 45/100 M.N.)** resultando la cantidad de **\$3,664.46 (Tres mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 46/100 M.N.)**; finalmente, se aplica la tasa del **4.41%** al importe del **Derecho de Trámite Aduanero** omitido y actualizado, es decir, al importe total de **\$3,384.39 (Tres mil trescientos ochenta y cuatro pesos 39/100 M.N.)** resultando la cantidad de **\$149.25 (Ciento cuarenta y nueve pesos 25/100M.N.)**; resultando la cantidad total de **\$7,910.87 (Siete mil novecientos diez pesos 87/100M.N.)** por concepto de recargos generados por las citadas contribuciones.

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	\$92,906.31	X	4.41%	\$4,097.16
Impuesto al Valor Agregado	\$83,094.45			\$3,664.46
Derecho de Trámite Aduanero	\$3,384.39			\$149.25
TOTAL	\$179,385.15			\$7,910.87

Total de Recargos de las contribuciones omitidas: \$7,910.87 (Siete mil novecientos diez pesos 87/100 M.N.).

MULTAS

a) Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación.

DARM/KEGG

Página 111 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

En virtud de que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, respecto de la totalidad de las mercancías descritas en el **Caso 1 al 45**, no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, preceptos legales que a la letra señalan:

"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.

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de **\$92,609.96 (Noventa y dos mil seiscientos nueve pesos 96/100 M.N.)** por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$120,392.94 (Ciento veinte mil trescientos noventa y dos pesos 94/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$92,609.96	130%	\$120,392.94

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

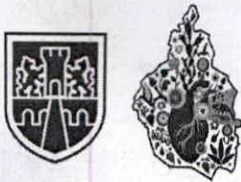
"Artículo 198. Las autoridades aduaneras, al imponer las multas, deberán considerar como agravantes los siguientes supuestos:

I. El utilizar un Registro Federal de Contribuyentes de un importador que no hubiere encargado el despacho de las mercancías.

II. El uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.

III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

b) Multa por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado.

Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, consistente en la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 45** 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 **\$45,556.17 (Cuarenta y cinco mil quinientos cincuenta y seis pesos 17/100 M.N.)**, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$82,829.40 (Ochenta y dos mil ochocientos veintinueve pesos 40/100 M.N.)**, lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

"Artículo 76. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.

..."

(Énfasis añadido)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$82,829.40	55%	\$45,556.17

Por lo que se refiere a la multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado, se aplica la multa de menor porcentaje, toda vez que el infractor no actualiza la causal de agravante prevista en el artículo 75, del Código Fiscal de la Federación.

c) Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX, con relación al artículo 176, fracción X, ambos preceptos de la Ley Aduanera.

Ahora bien, en relación con la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 45 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 cometió 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 a la letra señalan 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 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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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".

(Énfasis añadido)

Por lo anterior, corresponde la multa por no acreditar con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera en el país en cantidad de **\$327,989.06 (Trescientos veintisiete mil novecientos ochenta y nueve pesos 06/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$468,555.80 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil quinientos cincuenta y cinco pesos 80/100 M.N.)**.

Valor Comercial	Porcentaje Multa	Total
\$468,555.80	70%	\$327,989.06

Total de Multa de Legal Estancia: \$327,989.06 (Trescientos veintisiete mil novecientos ochenta y nueve pesos 06/100 M.N.).

d) Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero.

En virtud de que el **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, embargadas precautoriamente descritas en el **Caso 1 al 45** omitió el pago del Derecho de Trámite Aduanero, el cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 49, fracción I. de la Ley Federal de Derechos.

LEY FEDERAL DE DERECHOS.

"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:

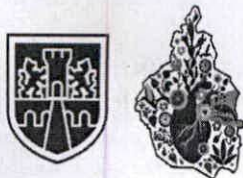
I. Del 8 al millar, sobre el valor que tengan los bienes para los efectos del impuesto general de importación, en los casos distintos a los señalados en las siguientes fracciones o cuando se trate de mercancías exentas conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales."

Por lo que, se cometió la infracción prevista por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, que a la letra señala:

DARM/KEGG

Página 114 de 122





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Código Fiscal de la Federación.

"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.

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$3,373.60 (Tres mil trescientos setenta y tres pesos 60/100 M.N.)**, por el porcentaje de 55%, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$1,855.48 (Mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 48/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$3,373.60	55%	\$1,855.48

Referente a la multa por omisión del pago del Derecho de Trámite Aduanero 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.

Ley Aduanera.

"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."

e) Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana.

Asimismo y considerando que el **Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, descrita en el **Caso 1 al 45** con un valor comercial de **\$468,555.80 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil quinientos cincuenta y cinco pesos 80/100 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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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."

(Énfasis añadido)

Por lo anterior, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$9,371.11 (Nueve mil trescientos setenta y un pesos 11/100 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 que resulta de aplicar el 2% del **valor comercial** de las mercancías que nos ocupa, en cantidad de **\$468,555.80 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil quinientos cincuenta y cinco pesos 80/100 M.N.)**, de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente; misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

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

...

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

..."

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$468,555.80	2%	\$9,371.11

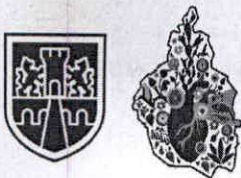
Total de Multa por incumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de información comercial: \$9,371.11 (Nueve mil trescientos setenta y un pesos 11/100 M.N.).

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 sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 8**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$16,210.80 (Dieciseis mil doscientos diez pesos 80/100 M.N.)**; de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 9 al 38**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$335,256.30 (Trescientos treinta y cinco mil doscientos cincuenta y seis pesos 30/100 M.N.)**; de





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 39 al 43**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$49,457.52 (Cuarenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 52/100 M.N.)**; de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 44**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$16,038.00 (Dieciseis mil treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)**; y de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 45**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$4,737.60 (Cuatro mil setecientos treinta y siete pesos 60/100 M.N.)** dando la cantidad total de **\$421,700.22 (Cuatrocientos veintiun mil setecientos pesos 22/100 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**, las cuales son descritas de la siguiente manera:

Caso 1 a 8:

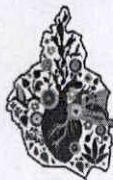
CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	NOM-050-SCFI-2004	OBSERVACIONES	CANTIDAD DE PIEZAS POR JUEGO	PIEZAS	VALOR EN ADUANA
UNO	63	JUEGO	TOPE CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	TJ-19	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	189	\$3,628.80
DOS	240	JUEGO	CUBIERTOS	CHINA	SIN MARCA	MC8030	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	720	\$2,916.00
TRES	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	XQ909-90	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	\$1,454.40
CUATRO	120	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	782	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	120	\$2,181.60
CINCO	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	909-50	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	\$1,454.40
SEIS	120	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	707-15	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	120	\$2,181.60
SIETE	80	PIEZA	LIBRETA	CHINA	SIN MARCA	3D-909-3	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	\$1,454.40
OCHO	36	PIEZA	FLOR ARTIFICIAL	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	36	\$939.60

Caso 9 al 38:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	NOM-004-SCFI-2021	OBSERVACIONES	PIEZAS POR JUEGO	PIEZAS	VALOR EN ADUANA
NUEVE	180	PIEZA	SALIDA DE BAÑO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	180	\$7,290.00
DIEZ	140	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	SM-8301	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	140	\$9,702.00
ONCE	3600	PAR	CALCETA	CHINA	XIAOLUREN	BT-6674	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	3600	\$44388.00
DOCE	180	PIEZA	TOALLA	CHINA	SIN MARCA	DW-1124	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	180	\$8,910.00
TRECE	400	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1043	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	400	\$9,000.00
CATORCE	160	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1042	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	160	\$3,600.00
QUINCE	240	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	VA-1041	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	240	\$5,400.00
DIECISEIS	90	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	SM550	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	90	\$6,723.00

DARM/KEGG





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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	NOM-004-SCFI-2021	OBSERVACIONES	PIEZAS POR JUEGO	PIEZA	VALOR EN ADUANA
DIECISIETE	5	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SHMI02061	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	15	\$688.50
DIECIOCHO	40	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SH8863	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	120	\$5,508.00
DIECINUEVE	3	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	DFX-65656	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	9	\$413.10
VEINTE	4	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	FXD-65646	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	12	\$550.80
VEINTIUNO	7	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SH8862	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	21	\$963.90
VEINTIDOS	100	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	8012	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	200	\$9,630.00
VEINTITRES	6	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	LUANA BARRON	DFX-65651	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	18	\$826.20
VEINTICUATRO	80	PIEZA	MOCHILA	VIETNAM	TIPO NIKE	A43008	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	80	\$7,488.00
VEINTICINCO	100	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA FASHION	6076	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	100	\$9,360.00
VEINTISEIS	100	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	FASHION	BA-355	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	200	\$10,800.00
VEINTISIETE	60	PIEZA	MOCHILA	CHINA	WISTE	111	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	60	\$5,616.00
VEINTIOCHO	384	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	1152	\$52,876.80
VEINTINUEVE	960	JUEGO	MOCHILA CON ACCESORIOS	CHINA	SIN MARCA	SM1403	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2	1920	\$92,448.00
TREINTA	360	JUEGO	DONA PARA CABELLO	CHINA	FASHION JEWELRY	XML-2260	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	5	1800	\$1,134.00
TREINTA Y UNO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9909	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	\$540.00
TREINTA Y DOS	48	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	KDX-0865	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	48	\$1,080.00
TREINTA Y TRES	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9907	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	\$540.00
TREINTA Y CUATRO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9915	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	\$540.00
TREINTA Y CINCO	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	Z-9902	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	\$540.00
TREINTA Y SEIS	24	PIEZA	LAPICERA	CHINA	SIN MARCA	9901	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	24	\$540.00
TREINTA Y SIETE	100	PIEZA	MOCHILA	CHINA	ZALIA	SM8219	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	100	\$9,360.00
TREINTA Y OCHO	500	PIEZA	SOMBRILLA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	500	\$28,800.00
7,967										11,465	\$335,256.30

Caso 39 al 43: -----

DARM/KEGG

Página 118 de 122

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CASO	CANTI DAD	UNID AD DE MEDI DA	DESCRIPCION	ORIG EN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	ESTA DO	NOM- 020- SCFI- 1997	OBSERVACIONES	CANTI DAD DE PIEZAS POR JUEGO	PIEZ AS	VALOR EN ADUAN A
TREINTA Y NUEVE	180	JUEG O	COSMETIQUERA CON ACCESORIOS	CHIN A	FASHIO N	BA-329	NUEV O	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	3	540	\$33,210.00
CUARENTA	360	PIEZ A	COSMETIQUERA	CHIN A	FASHIO N	BA-355	NUEV O	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	360	\$4,179.60
CUARENTA Y UNO	72	PIEZ A	COSMETIQUERA	CHIN A	SIN MARCA	E180	NUEV O	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	72	\$835.92
CUARENTA Y DOS	120	PIEZ A	CARTERA	CHIN A	MISS.B ELA	BY-566	NUEV O	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	120	\$4,212.00
CUARENTA Y TRES	300	PIEZ A	CARTERA	CHIN A	SIN MARCA	SIN MODELO	NUEV O	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	1	300	\$7,020.00
	1,032										1,392	\$49,457.52

Caso 44:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM- 015- SCFI- 2007	OBSERVACIONES	PIEZAS	VALOR EN ADUANA
CUARENTA Y CUATRO	2700	PIEZA	FIGURA ARMABLE	CHINA	SIN MARCA	YXJ- 1100T	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	2700	\$16,038.00

Caso 45:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-024- SCFI-2013	OBSERVACIONES	PIEZAS	VALOR EN ADUANA
CUARENTA Y CINCO	94	PIEZA	MUÑECO	CHINA	SIN MARCA	8818	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	94	\$4,737.60

Segundo- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 45** por la cantidad de **\$692,460.78 (Seiscientos noventa y dos mil cuatrocientos sesenta pesos 78/100 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	\$92,609.96
Actualización del Impuesto General de Importación	\$296.35
Recargos del Impuesto General de Importación	\$4,097.16
Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$82,829.40
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$265.05
Recargos del Impuesto al Valor Agregado	\$3,664.46
Derecho de Trámite Aduanero Omitido	\$3,373.60
Actualización de Derecho de Trámite Aduanero	\$10.79

DARM/KEGG

Página 119 de 122

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25

Expediente: CPA0900019/25

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Recargos de Derecho de Trámite Aduanero	\$149.25
Multa por la omisión del pago del Impuesto General de Importación	\$120,392.94
Multa por la omisión del pago del Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$45,556.17
Multa por la omisión del pago del Derecho de Trámite Aduanero	\$1,855.48
Multa por la omisión por términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera.	\$327,989.06
Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana	\$9,371.11
TOTAL	\$692,460.78

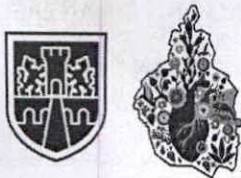
Tercero. - El vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, el cual fue utilizado como medio de transporte de las mercancías sujetas al presente procedimiento y de las cuales no fue acreditada su legal, estancia y/o tenencia, queda en garantía del interés fiscal lesionado, de conformidad con el artículo 60 de la Ley Aduanera vigente, vehículo que será devuelto, una vez que sea cubierto el crédito fiscal aquí determinado.

Cuarto. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes de **septiembre de dos mil veinticinco** 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.

Quinto. - 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 **julio de dos mil veinticinco**, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de **septiembre de dos mil veinticinco**, fecha de la emisión de la presente resolución.

Sexto. - 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.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

Séptimo. - 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.

Octavo. - Se hace del conocimiento al **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, 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.

Noveno. - 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 2025.*

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 y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional."*

Décimo. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, en su domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafo cuarto de la Ley Aduanera; así como al **C. Guillermo Ordaz Beristain, Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el presente oficio en su domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafo cuarto de la Ley Aduanera.

Décimo Primero.- Así también, se informa al **C. Gonzalo Nestor Lopez Vega**, en su carácter de **PROPIETARIO** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, 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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

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 Segundo.— 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.

Décimo Tercero.— 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.

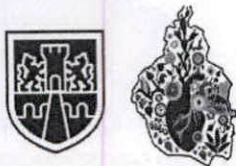
Décimo Cuarto.— Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución a la Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su superior conocimiento.

ATENTAMENTE


CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.c.e.p. Abigail Gómez Negrete. - Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior. Para su conocimiento y efectos correspondientes. Presente.
C.c.p.-Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900019/25
C.c.p.-Minuta.





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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **10:15** horas del día **13 de octubre de 2025**, 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 vigente; 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/1116/2025** de fecha **29 de septiembre de 2025**, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25**, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, al **C. Guillermo Ordaz Beristáin, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco**, en virtud de que **no fue localizable en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones**, fijándose los citados oficios, 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 ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

DARFM/KEGG

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **10:20** horas del día **13 de octubre de 2025**, 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 vigente; 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/1116/2025 de fecha 29 de septiembre de 2025**, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900008/25**, 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. Guillermo Ordaz Beristáin, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo marca Ford, modelo 2024, tipo camión chasis cabina, con placas de circulación LH10975, color blanco.**

Se tendrá como fecha de notificación el día **28 de octubre 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 **13 de octubre de 2025**, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día **14 de octubre de 2025 al 27 de octubre de 2025**, tomándose en cuenta los días **14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24 y 27 de octubre de 2025**, por ser hábiles y descontándose los días **18, 19, 25 y 26 de octubre 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

DARM/KEGG

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900008/25
Expediente: CPA0900019/25

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. GUILLERMO ORDAZ BERISTAÍN, EN SU CARÁCTER DE CONDUCTOR Y TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA FORD, MODELO 2024, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LH10975, COLOR BLANCO.

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1116/2025 DE FECHA 29 DE SEPTIEMBRE DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900008/25.

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 10:25 HORAS DEL DÍA 13 DE OCTUBRE DE 2025, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 13 DE OCTUBRE DE 2025, CONTÁNDOSE PARA TALES EFECTOS EL PLAZO DE DIEZ DÍAS A PARTIR DEL DÍA 14 DE OCTUBRE DE 2025 AL 27 DE OCTUBRE DE 2025, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24 Y 27 DE OCTUBRE DE 2025, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 18, 19, 25 Y 26 DE OCTUBRE DE 2025, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y TODA VEZ QUE EL 28 DE OCTUBRE DE 2025 ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1116/2025 DE FECHA 29 DE SEPTIEMBRE DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900008/25, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DIRIGIDO AL C. GUILLERMO ORDAZ BERISTAÍN, EN SU CARÁCTER DE CONDUCTOR Y TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA FORD, MODELO 2024, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LH10975, COLOR BLANCO; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL SE RETIRARÁN DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1116/2025 DE FECHA 29 DE SEPTIEMBRE DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900008/25, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 13 DE OCTUBRE DE 2025, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 29 DE OCTUBRE DE 2025, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADO EL 28 DE OCTUBRE DE 2025. -----

----- CONSTE -----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMIREZ MONTERO

KAREN ESTEFANIA GARCIA GARCIA

DARM/KEGG

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN