

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Ciudad de México, a 03 de junio de 2026.
"2026 Año de Margarita Maza". "2026 Año Mundialista".

R.F.C.: SIN DATO

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

C. JOSÉ ALBERTO SÁNCHEZ FLORES.

R.F.C.: SIN DATO

**Tenedor de las mercancías de origen y procedencia
extranjera que eran transportadas en el vehículo
Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con
placas de circulación 12-BF-4L, color azul.**
(Notificación por estrados)

C. REPRESENTANTE LEGAL DE "ESPECIALISTAS EN
COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."

R.F.C.: ECI050121ML4.

Calle Lope de Vega, Número 132, cuarto piso,
Colonia Chapultepec Morales, Código Postal 11570,
Demarcación Territorial Miguel Hidalgo, 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 dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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, firmado el 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, VI, IX, XI 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) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, de la Constitución Política de la Ciudad de México, en relación con los artículos transitorios PRIMERO, 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 del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, primer párrafo, fracciones V, X y XI, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; 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°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracciones 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; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XII, XIV, XV, XVI, XXXIX y último párrafo, así como 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:

1.- En ejecución de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900003/26**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00003/26 del 19 de enero de 2026**, girada por la C. Abigail Gómez Negrete, Coordinadora Ejecutiva de Verificación de

DARM/KEGG

Página 1 de 82

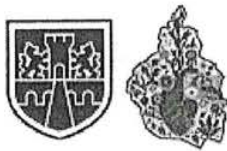
Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
Año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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) 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 practicó la verificación de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, la cual se encontraba en poder del **C. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de **tenedor** de la mercancía de origen y procedencia extranjera.

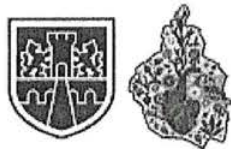
Asimismo, se hizo constar por el personal verificador que, siendo las **21:35 horas del 20 de enero de 2026**, se encontró circulando sobre **calle República de Colombia, entre calle República de Argentina y calle Del Carmen, Colonia Centro, Código Postal 06020, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México**, el vehículo **Marca Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, 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 **José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**; levantándose en el lugar el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte 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

DARM/KGG

Página 2 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

identificara con algún documento, el cual se identificó con **Credencial para Votar** número **IDMEX1832139177**, con clave de elector **SNFLAL90031628H100**, expedida a su favor por el **Instituto Nacional Electoral**.

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 **CVM0900003/26**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00003/26** de fecha **19 de enero de 2026**, dirigida al **C. Propietario, Poseedor o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transporta en el vehículo: Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, 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 identificación del personal verificador con constancia de identificación Recibo original de la presente orden previa lectura de su contenido y alcance Asimismo Recibo la carta de los derechos del contribuyente y folleto anticorrupción" (sic)** y anoto a continuación su nombre **"José Alberto Sanchez Flores"**, la fecha **"20/enero/25" (sic)**, la hora **"21:40 hrs"**, su cargo **"chofer y tenedor de la mercancía"** y 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. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, 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 serían nombrados por el personal verificador, a lo que el **C. José Alberto Sánchez Flores** manifestó: **"no tengo testigos"**, por lo que el personal verificador con fundamento en los preceptos legales antes citados, nombró a dos testigos, quienes aceptaron dicho cargo.

En virtud de lo cual, el personal verificador le requirió al **C. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, para que en ese mismo acto, exhibiera los documentos con los cuales amparara la legal, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, a lo que manifestó **"solo tengo esto y mi carta porte"**, exhibiendo para tal efecto la siguiente documentación:

- Documento de Operación para Despacho Aduanero (DODA) con número de integración 139504363 de fecha 15 de enero de 2026.
- Carta Porte de ingreso número CP39200 de fecha 19 de enero de 2026.

Por lo que, del estudio y valoración de la documentación presentada, el personal verificador hizo constar que del Documento de Operación para Despacho Aduanero (DODA) con número de integración 139504363 de fecha 15 de enero de 2026, la consulta al código de barras bidimensional arrojó el enlace

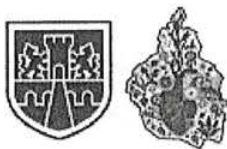
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 3 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

a la consulta de pedimentos "MAT", de la cual se desprendió que pertenece al pedimento número **26 30 3482 6000150 de fecha de entrada 15 de enero de 2026 clave A1**, del análisis al mismo, los verificadores observaron que la mercancía descrita en el citado pedimento no concordaba con la mercancía que tuvieron a la vista físicamente, ya que la descripción y modelos amparados en el mismo diferían de la mercancía que se transportaba en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**; por lo que el personal verificador no consideró el pedimento mostrado como documento idóneo para que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera, siendo necesario la revisión física de las mercancías y el medio de transporte, a efecto de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo antes citado.

Por lo tanto y toda vez que el **C. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, 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 al **C. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, 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 detenido o retenido, y que únicamente era parte del procedimiento de verificación realizado, a lo que el **C. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de Conductor y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, manifestó de viva voz **"sí acepto trasladar la mercancía al recinto fiscal"**, por lo que siendo las **21:55 horas del día 20 de enero de 2026**, 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.

En razón a lo anterior, a las **22:35 horas del día 20 de enero de 2026**, 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 **20 de enero de 2026**.

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. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, que si desaparecía después de iniciadas las facultades de

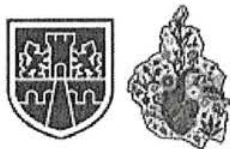
DARM/KESG

Página 4 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 serían nombrados por el personal verificador, a lo que el **C. José Alberto Sánchez Flores** manifestó: **"no tengo testigos"**, por lo que el personal verificador con fundamento en los preceptos legales antes citados, nombró a dos testigos, quienes aceptaron dicho cargo.

Acto seguido, el personal verificador, requirió al **C. José Alberto Sánchez Flores**, 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 Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, aportando la siguiente documentación:

- Documento de Operación para Despacho Aduanero (DODA) con número de integración 139504363 de fecha 15 de enero de 2026.
- Carta Porte de ingreso número CP39200 de fecha 19 de enero de 2026.

A continuación, el personal verificador en presencia del **C. José Alberto Sánchez Flores** 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 **19 casos**.

El personal verificador, asentó en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que el **C. José Alberto Sánchez Flores**, 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 Documento de Operación para Despacho Aduanero (DODA) con número de integración 139504363 de fecha 15 de enero de 2026, la consulta al código de barras bidimensional arrojaba el enlace a la consulta de pedimentos "MAT", de la cual se desprendió que pertenece al pedimento número **26 30 3482 6000150 de fecha de entrada 15 de enero de 2026 clave A1**, del análisis al mismo los verificadores observaron que la mercancía descrita en el citado pedimento no concordaba con la mercancía que tuvieron a la vista físicamente, ya que la descripción y modelos amparados en el mismo diferían de la mercancía que se transportaba en el vehículo **Marca Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**; por lo que el personal verificador no pudo corroborar que la mercancía descrita en el pedimento presentado por el **C. José Alberto Sánchez Flores**, correspondiera a la misma que tuvo a la vista ya que no correspondía con la descripción y modelos, por lo que el personal verificador consideró que no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en los **19 Casos**, del rubro del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, 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**

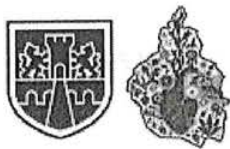
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 5 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en los **19 Casos** del apartado de inventario físico perteneciente al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera y que eran transportadas en el vehículo **Marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul.**

Irregularidad que el personal verificador consideró infracción en términos de la Ley Aduanera vigente, y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: *"...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país...";* sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se 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, el personal verificador señaló que las mercancías descritas en el **Caso 1 al 7** del capítulo del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se encontraban sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-015-SCFI-2007, Información comercial-Etiquetado para juguetes;** las contenidas en los **CASOS DEL 8 AL 19** se encontraban 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;** dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, el personal verificador apreció que las mercancías de los **CASO 8 AL 18** incumplieron con la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013, Información comercial para empaques, instructivos y garantías de los productos electrónicos, eléctricos y electrodomésticos,** ya que no ostentaban físicamente, el etiquetado de información comercial, datos manifestados en el apartado de causal de incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana correspondientes al inventario físico perteneciente al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

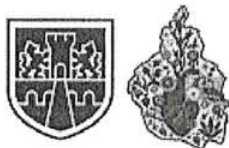
DARM/REGG

Página 6 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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.

Asimismo, y toda vez que el **C. José Alberto Sánchez Flores** en su cargo de conductor y tenedor de las mercancías que se transportaban en el vehículo **Marca Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, exhibió Carta Porte de ingreso número CP39200 de fecha 19 de enero de 2026, el personal verificador observó que la misma cumple con los requisitos establecidos en el artículo 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, así como lo establecido en el artículo 66 de la Ley de Vías Generales de Comunicación que a la letra señala lo siguiente: **"Artículo 66. - En el momento de la contratación del servicio correspondiente, los prestadores de servicios de vías generales de comunicación expedirán a los usuarios, carta de porte, conocimiento de embarque, boleto, factura o documento similar que contengan las condiciones en que se prestará el servicio, de conformidad con lo dispuesto por esta ley y sus reglamentos."**, motivo por el cual, el **C. José Alberto Sánchez Flores**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, amparó el servicio de transporte, quedando fuera del procedimiento, por lo que el vehículo quedo liberado.

Posteriormente, el personal verificador hizo constar que siendo las **12:20 horas del 21 de enero de 2026**, el **C. José Alberto Sánchez Flores**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, manifestó su deseo de abandonar las instalaciones, por lo que el personal verificador procedió a apercibirlo que en caso de abandonar la diligencia y desaparecer las notificaciones que fueren personales le surtirán por estrados, a lo que el **C. José Alberto Sánchez Flores**, manifestó darse por enterado e insistió en abandonar las instalaciones por lo que en ese momento después de liberado el vehículo **Marca Internacional, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, procedió a abandonar las instalaciones sin indicar motivos.

En razón de que el **C. José Alberto Sánchez Flores**, 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.

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 **19 Casos**, descritos de la siguiente manera:

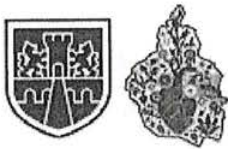
Caso 1 al 7. -----

DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 7 de 82





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	N.O.M APLICABLE	OBSERVACIONES	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR
1	900	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MEO LUCY TOYS	778-5	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	900	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
2	612	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	MEO LUCY TOYS	778-28	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	612	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
3	1080	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MEO LUCY TOYS	778-90	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	1080	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
4	1512	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MEO LUCY TOYS	778-89	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	1512	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
5	540	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MEO LUCY TOYS	778-24	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	540	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
6	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	MEO LUCY TOYS	778-18	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	720	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
7	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	HONG CHUAN SHENG	778-15	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	720	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
TOTAL DE PIEZAS													6,084

Caso 8 al 18.

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	N.O.M APLICABLE	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR
8	360	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MINGYE	6969-62A	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
9	360	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MINGYE	6969-61A	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
10	342	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MINGYE	MY6969-65	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
11	342	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MINGYE	MY6969-66	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
12	336	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	MY031	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	336	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
13	480	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	MY030	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	480	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
14	1260	PIEZA	MICRÓFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66139	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	1260	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
15	216	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66313-S	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	216	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
16	144	PIEZA	MUÑECA	CHINA	SIN MARCA	6244	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	144	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
17	180	PIEZA	MICRÓFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66131	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
18	180	PIEZA	MICRÓFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66132	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
TOTAL DE PIEZAS											4,200	

Caso 19.

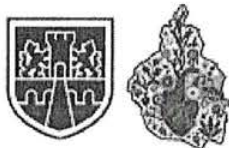
CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	N.O.M APLICABLE	OBSERVACIONES	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR
19	648	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	TOOLS	36778-161	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	SIN OBSERVACIONES	648	DCT190403936	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
TOTAL DE PIEZAS													648
TOTAL DE PIEZAS DE LOS 19 CASOS													10,932

DARM/KEGG

Página 8 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

2.- Derivado de dicha verificación se conoció que el personal verificador, consideró que se actualizó la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II 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:... II- ...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.", por lo que el día 20 de enero de 2026, se levantó el acta de inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera por parte del personal verificador, la cual se notificó al **C. José Alberto Sánchez Flores**.

Acto seguido, y en virtud de que el **C. José Alberto Sánchez Flores**, abandonó la diligencia, por lo que no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías detalladas en los **19 Casos** del capítulo de inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, así mismo los **Casos del 8 al 18** del capítulo del inventario físico de la citada Acta, incumplen con la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013, Información comercial para empaques, instructivos y garantías de los productos electrónicos, eléctricos y electrodomésticos; por no presentar el etiqueta correspondiente**; es motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo fracciones II y III, de la Ley Aduanera, procedió al embargo precautorio de las mercancías señaladas en los **19 Casos**, las cuales se encuentran señaladas en el apartado del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; e hizo del conocimiento al **C. José Alberto Sánchez Flores**, que las mercancías quedaban embargadas precautoriamente y se encuentran sujetas al análisis de la documentación que se presente con la finalidad de desvirtuar las irregularidades mencionadas con antelación.

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 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.

Al no haber más hechos constatados, siendo las **16:30 horas del 21 de enero de 2026**, se concluyó la diligencia; así mismo el personal verificador, asentó que el **C. José Alberto Sánchez Flores**, desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, debido a que se retiró de las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad**, dejando las mercancías, por lo que las actas fueron firmadas por el personal verificador y los testigos, misma que fue notificada legalmente por estrados el día **06 de febrero de 2026**.

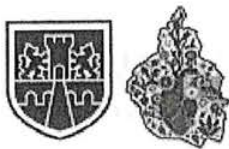
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 9 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

3.- Al notificarse el inicio del procedimiento, se informó simultáneamente al C. **José Alberto Sánchez Flores**, que contaba con un plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente aquel en que surtiera efectos la notificación del inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para presentar las pruebas y formular los alegatos que a su derecho convenga de conformidad con el artículo 150, quinto párrafo de la Ley Aduanera.

Dicho plazo inició el **10 de febrero de 2026 y feneció el 23 de febrero de 2026**, 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..."

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que la contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del **10 de febrero de 2026 al 23 del mismo mes y año**, contándose para tales efectos los días **10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20 y 23 de febrero de 2026, por ser hábiles, descontándose los días 14, 15, 21 y 22 de febrero de 2026; 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.

Dentro de dicho plazo, el C. **José Alberto Sánchez Flores**, 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 20 de enero de 2026 y conclusión 21 de enero de 2026**.

4.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0111/2026** de fecha **11 de febrero de 2026**, 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

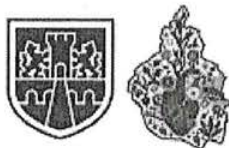
DARM/KGG

Página 10 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

México; designó perito dictaminador, y mediante diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0112/2026** 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 **CVM0900003/26**, de fecha **19 de enero de 2026**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00003/26**.

5.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/050/2026** del **11 de febrero de 2026**, la Subdirección del Recinto Fiscal, solicitó la remisión de documentación presentada por la 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 **CVM0900003/26**.

6.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0116/2026** del **17 de febrero de 2026**, esta Dirección de Procedimientos Legales, informó que no fue presentada documentación alguna por el **C. José Alberto Sánchez Flores, chofer y tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta al embargo precautorio, relacionada con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900003/26**, así como que derivado de las documentales que integraban el expediente hasta la emisión del oficio de mérito, se solicitó a la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior la información y documentación relacionada con el **Documento de Operación Para Despacho Aduanero** con número de integración **139504363** y **Carta Porte** con folio fiscal **309F0E01-8FB6-45DC-A012-6A4431A583B3**.

7.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0137/2026** del **24 de febrero de 2026**, esta Dirección de Procedimientos Legales remitió a la Subdirección del Recinto Fiscal la documentación proporcionada por la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior

8.- Que mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0138/2026** del **24 de febrero de 2026**, se emitió el acuerdo por el que se declaró integrado el expediente administrativo número **CPA0900003/26**, mismo que se dio a conocer a través del diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0139/2026** de la misma fecha, oficios que fueron notificados por estrados el **17 de marzo de 2026**.

9.- Que mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0140/2026** del **24 de febrero de 2026**, se emitió el acuerdo de Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, relacionado con el Expediente Administrativo número **CPA0900003/26**, a nombre de **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, en su carácter de **IMPORTADORA de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, mismo que se dio a conocer a través del diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0141/2026** de la misma fecha, oficios que fueron notificados personalmente el **12 de marzo de 2026**.

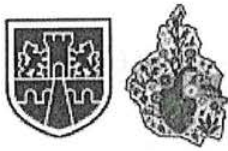
10.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0163/2026** del **25 de febrero de 2026**, esta Dirección de Procedimientos Legales, solicitó apoyo para la notificación del Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera a la Dirección de Auditoría de Comercio Exterior adscrita a la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas, en razón de que el domicilio fiscal de **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, se encuentra en dicha circunscripción territorial.

DARM/KEGG

Página 11 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

11.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/057/2026**, del **27 de febrero de 2026**, 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 **CVM0900003/26**.

12.- Que mediante escrito ingresado en esta Dirección de Procedimientos Legales el **26 de marzo de 2026**, signado por la C. Erika Peña Aguirre, en su carácter de Representante Legal de **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, realizó diversas manifestaciones y exhibió la siguiente documentación:

- "1. Copia Certificada del Instrumento Notarial Número 14, de fecha 22 de octubre del 2025, pasado ante la Fe del C. Licenciado José Guillermo García Adame, Notario Público Número 140 ciento cuarenta, con ejercicio en Reynosa Tamaulipas, del cual solicito su devolución desde este momento, previo cotejo que del mismo se realice.*
- 2. Pedimento de Importación 26 30 3482 6000150 de fecha 15 de enero de 2026.*
- 3. Documento de Operación para despacho Aduanero (DODA) de fecha 15 de enero de 2026, con número de integración 139504363, mismo en el cual se relaciona el candado fiscal CEM233556519 y la carta porte con folio fiscal 705C5683-DAE0-4232-85B4-27D51BCB8645.*
- 4. Factura COVE 150, expedida por EASY CONSOLIDATION INTENATIONAL LLC de fecha 18 de febrero de 2025*
- 5. Carta porte CP 39122 de fecha 15 de enero de 2026 con folio fiscal 705C5683-DAE0-4232-85B4-27D51BCB8645.*
- 6. Hoja de cálculo para la determinación del valor en Aduana de la Mercancía de Importación.*
- 7. Manifestación de valor de fecha 15 de enero de 2026*
- 8. Certificado de origen expedido EASY CONSOLIDATION INTENATIONAL LLC" (sic)*

13.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0478/2026** del **28 de abril de 2026**, esta Dirección de Procedimientos Legales, emitió el requerimiento de información y documentación a **"TRANSPORTES BENITEZ, S.A. DE C.V."**, oficio legalmente notificado personalmente el **15 de mayo de 2026**.

14.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0479/2026** del **28 de abril de 2026**, esta Dirección de Procedimientos Legales, solicitó apoyo para la notificación del requerimiento de información y documentación a la Dirección de Auditoría de Comercio Exterior adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas, en razón de que el domicilio fiscal de **"TRANSPORTES BENITEZ, S.A. DE C.V."**, se encuentra en dicha circunscripción territorial

15.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0481/2026** del **28 de abril de 2026**, esta Dirección de Procedimientos Legales emitió el requerimiento de información y documentación a **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, oficio legalmente notificado personalmente el **21 de mayo de 2026**.

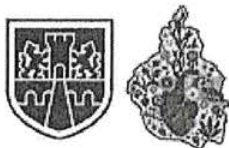
DARM/KEGG

Página 12 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

16.- Que mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0646/2026** del **01 de junio de 2026**, a través del cual se dio a conocer el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio que será legalmente notificado por estrados.

17.- Mediante escrito ingresado en esta Dirección de Procedimientos Legales el **29 de mayo de 2026**, signado por la C. Erika Peña Aguirre, Representante Legal de **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, desahogo el requerimiento formulado mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0481/2026** del **28 de abril de 2026**.

18.- Que el **01 de junio de 2026**, se emitió el Acuerdo de Tramite en el que se tiene por recibidos los escritos ingresados por **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, así como por hechas las manifestaciones y por aportadas las pruebas exhibidas.

19.-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, que establece lo siguiente:

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

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

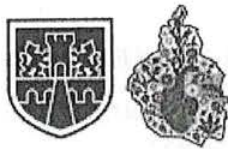
(Énfasis añadido)

DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 13 de 82





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **06 de febrero de 2026**, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo tanto, **el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa**, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que el **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, se tuvo por legalmente notificado por estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **06 de febrero de 2026**, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el **09 de febrero de 2026**, 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, se computaron a partir del **10 de febrero de 2026 y feneció el 23 de febrero de 2026**, contándose para tales efectos los días **10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 22 y 23 de febrero de 2026, por ser hábiles, descontándose los días 13, 14, 20 y 21 de febrero de 2026; 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 **23 de febrero de 2026**, 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 **24 de febrero de 2026**, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera 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 **25 de febrero de 2026 al 25 de junio de 2026**, 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..."

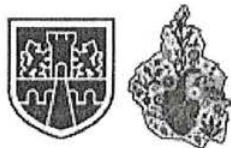
DARM/KEGS

Página 14 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 estancia o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el **vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera descrita en el **Caso 1 al 19**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **20 de enero de 2026** y conclusión **21 de enero de 2026**, legalmente notificada por estrados el **06 de febrero de 2026**.

Por lo anterior, se otorgó al **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, el plazo legal de **10 días hábiles**, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, la cual fue legalmente notificada por estrados el **06 de febrero de 2026**, por lo que el plazo de 10 días hábiles para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convengan, dicho plazo inició el **10 de febrero de 2026** y **feneció el 23 de febrero de 2026**, 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.- Asimismo, derivado de las documentales que integran el expediente, se realizó el traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera a la moral **"ESPECIALISTA EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, otorgándole a la contribuyente el plazo de diez días hábiles

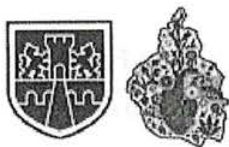
DARM/KGG

Página 15 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

para que formulara los alegatos y presentar las pruebas que a su derecho conviniera, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0140/2026, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0141/2026, ambos del **24 de febrero de 2026**, oficios legalmente notificados personalmente el **12 de marzo de 2026**, tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días **17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 27 y 30 de marzo de 2026 por ser hábiles; descontándose los días 21, 22, 28 y 29 de marzo de 2026, 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.

Que mediante escrito ingresado en esta Dirección de Procedimientos Legales el **26 de marzo de 2026**, signado por la C. Erika Peña Aguirre, en su carácter de Representante Legal de "**ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V.**", realizó diversas manifestaciones y exhibió la siguiente documentación:

- "1. Copia Certificada del Instrumento Notarial Número 14, de fecha 22 de octubre del 2025, pasado ante la Fe del C. Licenciado José Guillermo García Adame, Notario Público Número 140 ciento cuarenta, con ejercicio en Reynosa Tamaulipas, del cual solicito su devolución desde este momento, previo cotejo que del mismo se realice.*
- 2. Pedimento de Importación 26 30 3482 6000150 de fecha 15 de enero de 2026.*
- 3. Documento de Operación para despacho Aduanero (DODA) de fecha 15 de enero de 2026, con número de integración 139504363, mismo en el cual se relaciona el candado fiscal CEM233556519 y la carta porte con folio fiscal 705C5683-DAE0-4232-85B4-27D51BCB8645.*
- 4. Factura COVE 150, expedida por EASY CONSOLIDATION INTENATIONAL LLC de fecha 18 de febrero de 2025*
- 5. Carta porte CP 39122 de fecha 15 de enero de 2026 con folio fiscal 705C5683-DAE0-4232-85B4-27D51BCB8645.*
- 6. Hoja de cálculo para la determinación del valor en Aduana de la Mercancía de Importación.*
- 7. Manifestación de valor de fecha 15 de enero de 2026*
- 8. Certificado de origen expedido EASY CONSOLIDATION INTENATIONAL LLC" (sic)*

Por lo anterior, se hace de su conocimiento que se procede a realizar la valoración de las documentales aportadas, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, segundo párrafo y 52 primero y sexto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera; así como los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que se señala lo siguiente:

Respecto a la manifestación realizada por "**ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V.**", referente a que las mercancías consignadas en el **Pedimento de Importación número 26 30 3482 6000150 clave A1 de entrada 15 de enero de 2026 y fecha de pago 15 de enero de 2026**; es **diversa** a la descrita en el inventario realizado por el personal verificador en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de 20 de enero de 2026 y conclusión 21 de enero de 2026, se procede a efectuar el análisis de las mismas, tal y como se muestra a continuación:

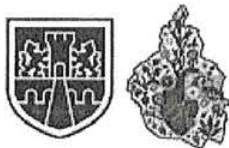
DARM/KRG

Página 16 de 82

Galle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Pedimento de Importación número 26 30 3482 6000150 clave A1 de entrada 15 de enero de 2026 y fecha de pago 15 de enero de 2026

IMP: 6000150		-0		PEDIMENTO		Página 1 de 3	
NUM. PEDIMENTO:	26 30 3482 6000150	T. OPER:	IMP	CVE. PEDIMENTO:	A1	REGIMEN:	IMO
DESTINO:	9	TIPO CAMBIO:	17.85400	PESO BRUTO:	10240.000	ADUANA 6/9:	300
MEDIO DE TRANSPORTE				VALOR DOLARES:		9254.00	
ENTRADA/SALIDA:	ARRIBO:	SALIDA:		VALOR ADUANA:		165221	
7	7	7		PRECIO PAGADO/VALOR COMERCIAL:		164320	
DATOS DEL IMPORTADOR (EXPORTADOR)							
Clave en el RFC: EQJ50121ML4 NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:							
CURP: ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE SA DE CV							
DOMICILIO: MANUEL CAVAZOS LERMA No Ext. 502 No Int. A Colonia ERNESTO ZEDILLO C.P. 88604, REYNOSA, TAMAULIPAS, MÉXICO (ESTADOS UNIDOS MEXICANOS)							
VAL. SEGUROS	0	SEGUROS	0	FLETES	0	EMBALAJES	0
VALOR DECREMENTABLES				OTROS DECREMENTABLES			
0				893			
TRANSPORTE DECREMENTABLES							
0							
SEGUROS DECREMENTABLES							
0							
CARGA DECREMENTABLES							
0							
DESCARGA DECREMENTABLES							
0							
OTROS DECREMENTABLES							
0							
CODIGO DE ACEPTACIÓN:				CLAVE DE LA SECCIÓN ADUANERA DE DESPACHO:			
E07F8BR				300 CO. REYNOSA			
MARCAS, NÚMEROS Y TOTAL DE BULTOS: S.M.S.N. 20							
FECHAS							
ENTRADA	15/01/2026			TASA A NIVEL PEDIMENTO			
PAGO	15/01/2026			CONTRIB. DTA		TASA	
				PRV		8.00	
				IVA PRV		330.00	
				IVA PRV		16.00	
CUADRO DE LIQUIDACIÓN							
CONCEPTO	F.P.	IMPORTE	CONCEPTO	F.P.	IMPORTE	TOTALES	
DTA	0	870	IVA PRV	0	53	ELECTIVO	27827
PRV	0	330				OTROS	0
IVA	0	26574				TOTAL	27827

DEPOSITO REFERENCIADO - LINEA DE CAPTURA	
	
0326005JDBP148508222 27827	
PAGO ELECTRÓNICO	
HOMBRE DE LA INSTITUCION BANCARIA: SANTANDER	
PATENTE: 3482	PEDIMENTO: 6000150
ADUANA: 300	
LINEA DE CAPTURA: 0326005JDBP148508222	
IMPORTE PAGADO: \$ 27,827.00	FECHA DE PAGO: 15/01/2026
NUMERO DE OPERACION BANCARIA: 3907562	
NUMERO DE TRANSACCION SAT: 40014150120261425104	
MEDIO DE PRESENTACIÓN: Otros Medios Electrónicos (Pago Electrónico)	
MEDIO DE RECEPCIÓN/COBRO: Efectivo (cargo a cuenta)	

DATOS DEL PROVEEDOR O COMPRADOR						
ID FISCAL	NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL					
25-2008140	EADY CONSOLIDATION INTERNATIONAL LLC					
DOMICILIO:						
PROFLORE, ORANGE 1104 C.P. 78057 FREJALDO TEXAS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA						
VINCULACIÓN:						
NO						
NUM. FACTURA	FECHA	DICOTEN	MONEDA	VAL. MON. FACT	FACTOR MON. FACT	VAL. DOLARES

AGENTE ADUANAL, AGENCIA ADUANAL, APODERADO ADUANAL O DE ALMACEN	
NOMBRE O RAZ. SOC.	CARLOS FRANCISCO CRUZ LAHA
CULC611020F74	
Clave en el RFC:	GAN1308194J3
CURP:	CULC611020F74RFR00
DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EN LOS TÉRMINOS DE LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 81 DE LA LEY, PATENTE O AUTORIZACIÓN:	
3482	
NÚMERO DE SERIE DEL CERTIFICADO: 000010000007101202118	

El pago de las contribuciones puede realizarse mediante el servicio de pago electrónico conforme a lo establecido en la regla 1.6.2, con la posibilidad de que la cuenta bancaria de la persona que contrata los servicios sea afectada directamente por el Banco. El agente aduanal, la agencia aduanal o apoderado aduanal que utilice el servicio de pago electrónico deberá imprimir la certificación bancaria en el campo correspondiente del pedimento o en el documento oficial conforme al apéndice 23 "Pago Electrónico" del anexo 23.

El Importador-Exportador podrá solicitar la certificación de la información transmitida al SAAS por el agente aduanal, la agencia aduanal o apoderado aduanal en el momento de la elaboración del pedimento en la DGA.

DESTINO/ORIGEN: INTERIOR DEL PAIS

Uso: Almacén

15/01/2026 02:27:10 PM

DARM/KEGG

Página 17 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

[illegible]

Univariate: Alpha Elimination

DESTINO ORIGEN INTERIOR DEL PAIS
1501/7024 03-27-82 PM

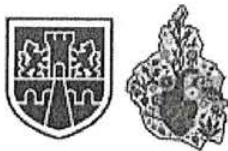
DARM/KEGG

Página 18 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

RFE: 0000150		-0		Página 3 de 3	
ANEXO DEL PEDIMENTO					
NUM PEDIMENTO:	20 30 3402 0000150	TIPO OPEN:	IS*	CVE PEDIM:	A1
		Clave en el RFC:	ECN00101M4		
PARTIDAS					
FRACCION SUBORDINADA	VRG	NET VAL	UMC	CANTIDAD UMC	UMT
DESCRIPCION	INTENCIONES VARIABLES SEGUN SE REQUIERA				
VAL AGUASO	IMP. PRECIO PAG.		PRECIO UNIT.		VAL AGRES.
MARCA		MODELO			CODIGO PRODUCTO
IDENTIF.	COMPLEMENTO 1	COMPLEMENTO 2			COMPLEMENTO 3
AP	AI	II			
DS	I				
IL	USA				
RI	DETA	EAST COMMODITIES INTERNATIONAL LLC			
RM					
***** FIN DE PEDIMENTO ***** NUM TOTAL PARTIDAS: 4 ***** CLAVE PREVALIDADOR: 016 *****					

ENTE ADUANAL, AGENCIA ADUANAL, APODERADO ADUANAL O DE ALMACEN.		DECLARO BAJO PROMESA DE BUENA VERDAD, EN LOS TERMINOS DE LO DISPUESTO POR EL ARTICULO 81 DE LA LEY, PATENTE O AUTORIZACION:	
NOMBRE O NAZ. SOC:	CARLOS FRANCISCO CRUZ LARA	CULC011020FT4	
Clave en el RFC:	QAN130819AJ3	CURP: CULC011020H011111000	3402
NUMERO DE SERIE DEL CERTIFICADO: 00000000070020210			
<small>El presente es un documento de uso interno de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, no debe ser utilizado para fines de auditoría o de control. La información contenida en este documento es confidencial y no debe ser divulgada a terceros. La información contenida en este documento es confidencial y no debe ser divulgada a terceros. La información contenida en este documento es confidencial y no debe ser divulgada a terceros.</small>			

Usuario: Alma Betancourt

DESTINO: ORIGEN, INTERIOR DEL PAIS
15/01/2026 02:37:10 PM

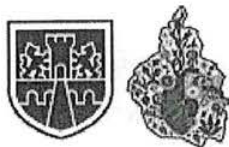
Mercancía inventariada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de
20 de enero de 2026 y conclusión 21 de enero de 2026.

DARM/K2GG

Página 19 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA
DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL
VEHÍCULO: MARCA INTERNATIONAL, MODELO 2025, TIPO
TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 12-BF-4L, COLOR
AZUL.

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900003/26

CASOS DEL 1 al 7.

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	N.O.M. APLICABLE	OBSERVACIONES	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR
1	900	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MED LUCY TOYS	776-6	SN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SN OBSERVACIONES	900	DC1190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
2	512	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	MED LUCY TOYS	778-28	SN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SN OBSERVACIONES	512	DC1190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
3	1000	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MED LUCY TOYS	778-30	SN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SN OBSERVACIONES	1000	DC1190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
4	1512	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MED LUCY TOYS	778-39	SN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SN OBSERVACIONES	1512	DC1190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
5	540	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MED LUCY TOYS	778-34	SN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SN OBSERVACIONES	540	DC1190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
6	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	MED LUCY TOYS	778-18	SN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SN OBSERVACIONES	720	DC1190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
7	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	HONG CHIAN ZHENG	778-15	SN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SN OBSERVACIONES	720	DC1190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
TOTAL DE PIEZAS											6,584		

CASOS DEL 8 AL 18.

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	N.O.M. APLICABLE	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR
8	360	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MINGYE	6969-62A	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
9	360	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MINGYE	6969-61A	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
10	342	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MINGYE	MY6969-65	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
11	342	PIEZA	GUIARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MINGYE	MY6969-66	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
12	336	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	MY031	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	336	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
13	480	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	MY030	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	480	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL

CALLE ORIENTE 233, NÚMERO 178, COL. AGRÍCOLA ORIENTAL, DEMARCACIÓN TERRITORIAL IZTACALCO, C.P. 08500, CIUDAD DE MÉXICO. T. 5557014746 EXT 1104

FOLIO: 08 DE 10

[Firma]



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

DARM/KEGG

Página 20 de 82

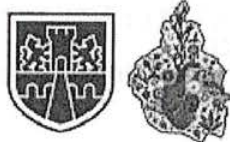
Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900003/26

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	N.O.M APLICABLE	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR
14	1260	PIEZA	MICRÓFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66139	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	1260	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
15	216	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66313-S	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	216	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
16	144	PIEZA	MÚRECA	CHINA	SIN MARCA	6244	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	144	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
17	180	PIEZA	MICRÓFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66131	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
18	180	PIEZA	MICRÓFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MINGYE	66132	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL
TOTAL DE PIEZAS										4,200		

CASO 19.

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	N.O.M APLICABLE	OBSERVACIONES	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR
19	648	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	TOOLE	36776-161	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	SIN OBSERVACIONES	648	DOT190403998	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV
TOTAL DE PIEZAS											648		
TOTAL DE PIEZAS DE LOS 19 CASOS											19,932		

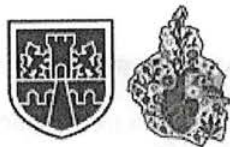
Ahora bien, no se omite señalar que esta Autoridad verificó la validez del **Pedimento de Importación número 26 30 3482 6000150 clave A1 de entrada 15 de enero de 2026 y fecha de pago 15 de enero de 2026**, a través de la consulta electrónica en los sistemas institucionales del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y una vez corroborada la información, se hace de su conocimiento que el mismo contiene cuatro secuencias, las cuales encuentran clasificados en la fracción arancelaria **8518.29.99. 00**, respecto a la mercancía consistente en **altavoz**; en la fracción arancelaria **9506.91.03 99** correspondiente a la mercancía consistente en **banda de resistencia para cultura física y aparato para la cultura física**; y en la fracción arancelaria **3923.29.91 01** correspondiente a la mercancía consistente en **bolsa de plástico para envasar**, respecto de la cual se realizó el pago por concepto de **Impuesto al Valor Agregado** en cantidad de **\$26,574.00 (Veintiséis mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** y **Derecho de Trámite Aduanero** en cantidad de **\$870.00 (Ochocientos setenta pesos 00/100 M.N.)**; asimismo, no se omite mencionar que la mercancía importada al amparo del **Pedimento de Importación número 26 30 3482 6000150 clave A1** se encuentra exenta del pago de **Impuesto General de Importación**; por lo que derivado del análisis y estudio de las documentales exhibidas por **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."** y de la confronta físico documental realizada entre el **Pedimento de Importación número 26 30 3482 6000150 clave A1 de entrada 15 de enero de 2026 y fecha de pago 15 de enero de 2026** en estudio y el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, esta Autoridad determina que se trata de mercancía diversa, situación que se corrobora con el contenido del documento denominado **COVE267WACUH2** de 18 de diciembre de 2025, tal y como a continuación se muestra:

DARM/KEGG

Página 21 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



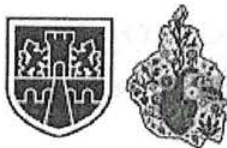


**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Factura Cove				Página 1 de 1	
Tipo Operación : IMPORTACIÓN				Fecha : 2026-10-18	
Documento : COMPROBANTE				Rég. Consulta : CVA/01/000118	
Factura : 0159				SubOperación : 0159 Adquisición	
Identificación : E0200121MLA				Figura Aduanal : Importador	
Certificado : No Fungo como certificado de origen				Curb :	
Exportador Certificado :				Moneda : 5,324,000.00 USD	
Observaciones :					
OTROS DATOS A 90-99 DOLLS					
Nombre/Fuente : ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE SA DE CV				Reservados : 00000000000000000000	
RFE : E0200121MLA				TAS 99 : 99-00000000	
Comprobante : MANUEL CAVAZOS LERMA 502-A Ernesto Zedillo Reynosa Tamaulipas México				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 00000000000000000000	
				Comprobante : 0	



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Por lo anterior, de las documentales que integran el expediente y de la valoración y análisis realizado a las mismas, resulta evidente que efectivamente la mercancía respecto de la cual **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, solicitó el servicio de transporte, es **DISTINTA** de la mercancía que era transportada en el vehículo **marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-bf-4l, color azul** y que es objeto de embargo precautorio.

En consecuencia, y como fue precisado, al haberse comprobado que la mercancía importada a través del **Pedimento de Importación número 26 30 3482 6000150 clave A1 de entrada 15 de enero de 2026 y fecha de pago 15 de enero de 2026** es diversa a la embargada, por lo que no se reúnen los elementos suficientes para tener como responsable directo a la moral **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, puesto que acreditó con las documentales idóneas que la misma importó la mercancía consistente en **altavoz, banda de resistencia para cultura física, aparato para la cultura física y bolsa de plástico para envasar**, a través del **Pedimento de Importación número 26 30 3482 6000150 clave A1 de entrada 15 de enero de 2026 y fecha de pago 15 de enero de 2026**, por lo que se tiene como **Responsable Directo** al **C. José Alberto Sánchez Flores, en su carácter de Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo **marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, inventariados en el **Caso 1 al 19**, los cuales son de origen procedencia extranjera dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara las irregularidades asentadas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de 20 de enero de 2026 y conclusión 21 de enero de 2026, en términos de los **artículos 1º, primer y segundo párrafos y 52, primer y sexto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente**, mismos que a la letra señalan:

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

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

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

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

- I. El propietario o el **tenedor de las mercancías**.
 - II. El remitente en exportación o el destinatario en importación.
 - III. El mandante, por los actos que haya autorizado...."
- (Énfasis añadido)

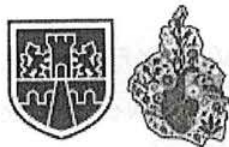
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 23 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Por lo tanto, se deslinda de toda responsabilidad a "ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V.", en virtud de que el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul, es el Responsable Directo, por los motivos y argumentos señalados en el presente considerando.

III.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul, inventariados en el Caso 1 al 19, los cuales son de origen procedencia extranjera dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul de las mercancías de origen y procedencia extranjera y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía del Caso 1 al 19, se le tiene como **Responsable Directo**, en términos del artículo 1º primer y segundo párrafo y 52, primer y sexto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

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

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

"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, 110 y 135-B, fracción I de esta Ley.

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

- I. El propietario, poseedor o el **tenedor** de las mercancías.*
- II. El remitente en exportación o el destinatario en importación.*
- III. El mandante, por los actos que haya autorizado."*

IV.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul, embargada e inventariada en el Caso 1 al 19, considerando el dictamen de

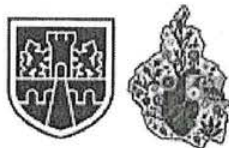
DARM/KEBG

Página 24 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 Dictaminadora, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/057/2026** del **27 de febrero de 2026** 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 **CPA0900003/26**, 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 Diecinueve** se trata de:

Juguetes: Objeto para jugar, entretener, divertirse y aprender.

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. Juguetes.

1.1 Muñecas

1.2 Juguetes musicales

1.3 Juguetes de construcción.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Uno al Caso Diecinueve:

- 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 con sus respectivas actualizaciones, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"En la partida 95.03 están comprendidas, entre otras mercancías, las siguientes:

- a) Los juguetes que representen animales o criaturas no humanas, aunque tengan esencialmentecaracterísticas físicas humanas (por ejemplo, ángeles, robots, de monios 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;*

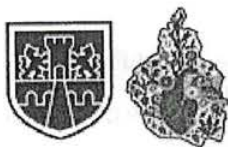
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 25 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

- 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 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..."

**- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

1. Juguetes.

1.1 Muñecas

1.2 Juguetes musicales

1.3 Juguetes de construcción.

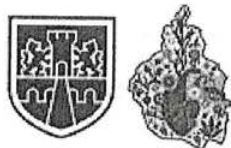
La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos 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 **"muñecas, juguetes musicales y juguetes de construcción"** el Capítulo 95 **"Juguetes, juegos y artículos para recreo o deporte; sus partes y accesorios"** de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

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

Capítulo	95	"Juguetes, juegos y artículos para recreo o deporte; sus partes y accesorios"
----------	----	---

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





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

"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 tióvivos y demás atracciones de feria.

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

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

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

- 1. Juguetes.
- 1.1 Muñecas
- 1.2 Juguetes musicales
- 1.3 Juguetes de construcción.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**muñecas, juguetes musicales y juguetes de construcción**", 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:

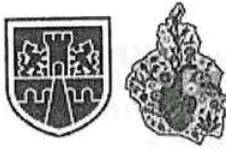
Partida	95.03	"Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase."
Subpartida	9503.00	"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	9503.00.04	"Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, incluso vestidos, que contengan mecanismos operados eléctrica o electrónicamente, excepto lo comprendido en la fracción arancelaria 9503.00.05. "
NICO	9503.00.04 00	"Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, incluso vestidos, que contengan mecanismos operados eléctrica o electrónicamente, excepto lo comprendido en la fracción arancelaria 9503.00.05. ."
Fracción	9503.00.15	"Instrumentos y aparatos, de música, de juguete."
NICO	9503.00.15 00	"Instrumentos y aparatos, de música, de juguete."

DARM/KEGG

Página 27 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Fracción	9503.00.18	"Juegos o surtidos reconocibles como diseñados exclusivamente para que el niño o la niña, representen un personaje, profesión u oficio, excepto juegos que imiten preparaciones de belleza, de maquillaje o de manicura."
NICO	9503.00.18 00	"Juegos o surtidos reconocibles como diseñados exclusivamente para que el niño o la niña, representen un personaje, profesión u oficio, excepto juegos que imiten preparaciones de belleza, de maquillaje o de manicura."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida **95.03**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende:

A) Los juguetes de ruedas.

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

Entre estos juguetes, se pueden citar:

1) Los triciclos, motocarros y artículos similares, excepto las bicicletas para niños, que se clasifican en la partida 87.12.

2) Los patinetes de dos o tres ruedas para niños, adolescentes o adultos, con una columna de dirección que puede ser regulable y pequeñas ruedas, macizas o inflables. A veces disponen de un manillar (manubrio) tipo bicicleta y un freno en la rueda trasera que se acciona con la mano o con el pie.

3) Los juguetes con ruedas accionados mediante un sistema de pedales o una manivela, que tengan forma de animales.

4) Los coches de pedal, que generalmente adoptan la forma, en miniatura, de un coche de turismo, de un jeep, de un camión, etc.

5) Los juguetes de ruedas accionados por palancas manuales.

6) Los carritos y animales montados sobre ruedas, sin transmisión mecánica, suficientemente grandes y resistentes para llevar un niño y que son arrastrados o empujados.

7) Los coches de motor para niños.

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

Este grupo comprende los cochecitos, carreolas y demás coches para muñecas, incluso plegables, equipados con dos o más ruedas. También comprende los artículos de cama para los cochecitos, carreolas y demás coches para muñecas similares a los de las camas para muñecas.

C) Muñecas o muñecos.

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

Las muñecas o muñecos son generalmente de caucho, plástico, materias textiles, cera, cerámica (porcelana, etc.), madera, cartón, papel o una combinación de estas

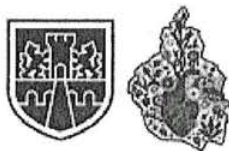
DARM/KEGG

Página 28 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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.
- 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

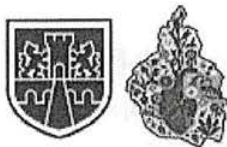
DARM/KEGG

Página 29 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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.

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..."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

1. Juguetes.

1.1 Muñecas

1.2 Juguetes musicales

1.3 Juguetes de construcción.

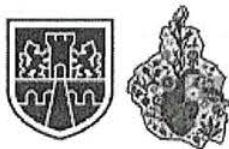
DARM/KEGG

Página 30 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Ubicada la mercancía en la partida **95.03** la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de **"muñecas, juguetes musicales y juguetes de construcción"** procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

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

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

1. Juguetes.

1.1 Muñecas

1.2 Juguetes musicales

1.3 Juguetes de construcción.

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 **"muñecas"** es:

9503.00.04 "Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, incluso vestidos, que contengan mecanismos operados eléctrica o electrónicamente, excepto lo comprendido en la fracción arancelaria 9503.00.05."

Ahora, bien respecto de las **"juguetes musicales"**, procede su ubicación en la fracción arancelaria:

9503.00.15 "Instrumentos y aparatos, de música, de juguete."

Finalmente, respecto de las **"juguetes de construcción"**, procede su ubicación en la fracción arancelaria:

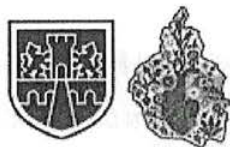
DARM/KGG

Página 31 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

9503.00.18 "Juegos o surtidos reconocibles como diseñados exclusivamente para que el niño o la niña, representen un personaje, profesión u oficio, excepto juegos que imiten preparaciones de belleza, de maquillaje o de manicura."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

1. Juguetes.

1.1 Muñecas

1.2 Juguetes musicales

1.3 Juguetes de construcción.

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 "**muñecas**" es:

9503.00.04 00 "Muñecas y muñecos que representen solamente seres humanos, incluso vestidos, que contengan mecanismos operados eléctrica o electrónicamente, excepto lo comprendido en la fracción arancelaria 9503.00.05."

Ahora, bien respecto de las "**juguetes musicales**", les compete el número de identificación comercial:

9503.00.15 00 "Instrumentos y aparatos, de música, de juguete."

Finalmente, respecto de las "**juguetes de construcción**", les compete el número de identificación comercial:

9503.00.18 00 "Juegos o surtidos reconocibles como diseñados exclusivamente para que el niño o la niña, representen un personaje, profesión u oficio, excepto juegos que imiten preparaciones de belleza, de maquillaje o de manicura."

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO 1 AL CASO 7	CASO 8 AL CASO 18	CASO 19
Unidad de medida	6,084 PIEZAS	4,200 PIEZAS	648 PIEZAS
Marca	MEO LUCY TOYS Y HONG CHUAN SHENG	TOY MINGYE Y SIN MARCA	TOOLS
Modelo	Varios modelos	Varios modelos	36778-161
Origen	China	China	China
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	9503.00.18 00	9503.00.04 00 9503.00.15 00 9503.00.18 00	9503.00.18 00
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NOM-015-SCFI-2007	NOM-024-SCFI-2013	NOM-024-SCFI-2013

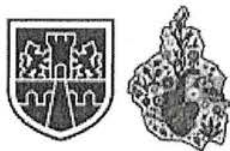
DARM/KEGG

Página 32 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO 1 AL CASO 7	CASO 8 AL CASO 18	CASO 19
Condiciones de la mercancía	Nuevo	Nuevo	Nuevo
Valor Aduana	\$1,532,052.90 (Un millón quinientos treinta y dos mil cincuenta y dos pesos 90/100 M.N.)	\$1,225,518.50 (Un millón doscientos veinticinco mil quinientos dieciocho pesos 50/100 M.N.)	\$154,224.00 (Ciento cincuenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 00/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	30%	30%	30%

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **9503.00.18 00**, del **Caso 1 al 7**, 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.

II.- Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial: **9503.00.04 00, 9503.00.15 00 y 9503.00.18 00**, del **Caso 8 al 19**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III del ACUERDO que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país y en el de su salida, contenido en el anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Derivado de la inspección a las mercancías embargadas precautoriamente, al momento de la recepción de las mismas, se señala lo siguiente respecto del cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas:

NOM-015-SCFI-2007: las mercancías contenidas en los casos **1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7**, cuentan con etiqueta comercial que da debido cumplimiento a las especificaciones señaladas en el **Capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** de la NOM referida.

NOM-024-SCFI-2013: las mercancías contenidas en el caso **19**, cuentan con etiqueta comercial que da debido cumplimiento a las especificaciones señaladas en el **Capítulo 5 (Información Comercial)**, de la NOM referida.

Ahora bien, en lo correspondiente a las mercancías contenidas en los casos **8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 18**, se señala que, las mismas no cuentan con etiquetado comercial, por lo que no dan cumplimiento a la Norma Oficial Mexicana, a la que se encuentran sujetas.

Finalmente, no se omite señalar que, las diversas mercancías que cuentan con etiquetado comercial, refieren en las propias etiquetas el siguiente importador: **"DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV"**, respectivamente.

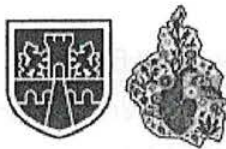
DARM/KEGG

Página 33 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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/050/2026**, de fecha 11 de febrero de 2026, 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/0116/2026**, de fecha **17 de febrero de 2026**, informando de manera textual lo siguiente:

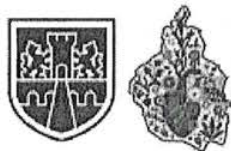
"...se informa que a la fecha de emisión del presente oficio no se ha presentada documentación adicional a la exhibida durante la Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte por el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, relacionada con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900003/26, lo anterior, para su conocimiento y efectos legales conducentes.

No obstante lo anterior, no se omite señalar que toda vez que fue exhibido el Documento de Operación para Despacho Aduanero (DODA) con número de integración 139504363 de fecha de emisión 2026-01-15, así como la Carta Porte con folio fiscal 309F0E01-8FB6-45DC-A012-6A4431A583B3, esta Dirección de Procedimientos Legales solicitó a la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior la información correspondiente al pedimento relacionado con las documentales, y se informa que una vez que se cuente con dicha información, la misma será remitida a esa Subdirección." (Sic.)

Aunado a lo anterior, mediante escrito de fecha 24 de febrero de 2026, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0137/2026**, el cual señala lo siguiente:

"En alcance al oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0116/2026 de fecha 17 de febrero de 2026, mediante el cual se informó a esa Subdirección que a la fecha de emisión del mismo, no se había presentado documentación adicional a la exhibida durante la Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte por el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, relacionada con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900003/26.

Asimismo, se hizo de su conocimiento que, toda vez que fue exhibido el Documento de Operación para Despacho Aduanero (DODA) con número de integración 139504363 de fecha de emisión 2026-01-15, así como la Carta Porte con folio fiscal 309F0E01-8FB6-45DC-A012-6A4431A583B3, esta Dirección de Procedimientos Legales solicitó mediante correo electrónico en fecha 11 de febrero de 2026, a la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior la



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

información correspondiente al **Pedimento clave A1 número 26 30 3482 6000150**, relacionado con dichas documentales, así como la totalidad de los anexos a este.

Por lo anterior, se remite en copia simple, la totalidad de la documentación proporcionada mediante respuesta de la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior vía correo electrónico en fecha 23 de febrero de 2026 a esta Dirección de Procedimientos Legales, consistente en:

Pedimento clave A1 número 26 30 3482 6000150 de fecha de entrada y pago 15 de enero de 2026." (Sic.)

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 impiden aplicar el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, por lo que se procede a descartar el método, siguiendo con el análisis de los siguientes métodos.

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

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

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

En lo concerniente a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 73, en relación a la fracción II, del ya citado artículo 71, ambos 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

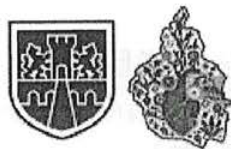
DARM/KESG

Página 35 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del mismo artículo referido en párrafos anteriores, 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, en relación con la fracción III, del multicitado artículo 71, ambos 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, en virtud de la aplicabilidad del método preceptuado en el artículo 74, del citado ordenamiento legal, se procede a analizar la aplicación del siguiente método denominado valor reconstruido de las mercancías importadas conforme a lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

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

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77, en relación con la fracción IV, del multicitado artículo 71, ambos de la Ley Aduanera, 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.

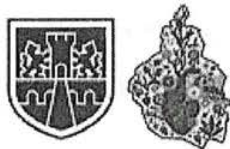
DARM/KEGG

Página 36 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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, en relación con la fracción V, del artículo 71, ambos de la Ley Aduanera, **en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional.**

En este orden, se procede al análisis metodológico del Valor de Transacción, previsto en el referido artículo 64 de la Ley Aduanera, en los términos citados según lo dispuesto en el referido artículo 78.

7. A efecto de determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de **Valor de Transacción establecido en el artículo 64 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.**

Como fue expuesto en el numeral 1, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables respecto de los cargos que deban sumarse al precio pagado establecidos en el artículo 65 de la Ley Aduanera, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 113 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método del valor de transacción, por lo que la ausencia de datos objetivos y cuantificables relacionados con la venta para exportación a territorio nacional de la mercancía en mérito impide, de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, ni aún en términos de lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede, con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.

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

Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la de objeto de valoración, debe ser igual en todo "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial", es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto

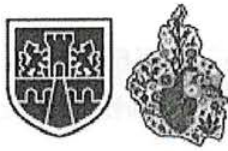
DARM/KESG

Página 37 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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.

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

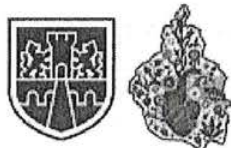
DARM/KPSG

Página 38 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

derecho aduanero en materia de valoración Aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2, inciso c) del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

Derivado de lo anterior, **el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores**, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación los días **25 de febrero de 2026**, en las tiendas en línea, atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, **cumpliendo con el periodo establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto.**

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

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

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

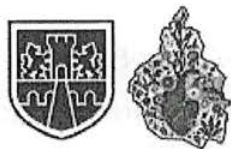
DARM/MEGG

Página 39 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

en que llevó a cabo la consulta respectiva, además de imprimir y certificar el contenido de aquella para demostrar que, al menos en la fecha en que afirma que hizo la consulta, existían en "Internet" los elementos que le sirvieron de base para valorar la mercancía materia del procedimiento administrativo.

SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

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

"SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

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

Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 186243 Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Novena Época Materias(s): Civil Tesis: V.3o.10 C Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo XVI, Agosto de 2002, página 1306 Tipo: Aislada INFORMACIÓN PROVENIENTE DE INTERNET. VALOR PROBATORIO. El artículo 188 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria a la Ley de Amparo, en términos de lo previsto en el diverso artículo 2o. de este ordenamiento legal, dispone: "Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia."; asimismo, el diverso artículo 210-A, párrafo primero, de la legislación que se comenta, en lo conducente, reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquiera otra tecnología; ahora bien, entre los medios de comunicación electrónicos se encuentra "internet", que constituye un sistema mundial de diseminación y obtención de información en diversos ámbitos y, dependiendo de esto último, puede determinarse el carácter oficial o extraoficial de la noticia que al efecto se recabe, y como constituye un adelanto de la ciencia, procede, en el aspecto normativo, otorgarle valor probatorio idóneo. TERCER TRIBUNAL COLEGIADO DEL QUINTO CIRCUITO. Amparo en revisión 257/2000. Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero. 26 de junio de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Epicteto García Báez. "

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene descrita como: **Caso 19: herramientas de juguete**, origen **China**, marca **Tools**, modelo **36778-161**, estado **nuevo**, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.bodegaaurrera.com.mx/inicio>, la cual cuenta con sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, las cuales podemos encontrar ubicadas en Calzada Ignacio Zaragoza 1527, Tepalcates, Iztapalapa, 09210 Ciudad de México, Calzada de la Viga 136,

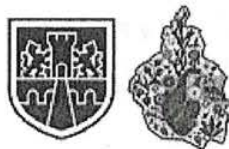
DARMAKPEG

Página 40 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Lorenzo Boturini, Venustiano Carranza, 15820 Ciudad de México, Ermita Iztapalapa 3409, Sta María Aztahuacan, Iztapalapa, 09500 Ciudad de México, mismas que se encuentran dentro de la Ciudad de México, donde se encontraron: **caso 19: herramientas de juguete**, marca **Genérico**, estado **nuevo** con un precio de **\$340.00 (trescientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características las cuales **cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional.** Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 30% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.** Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.bodegaaurrera.com.mx/inicio>



DARM/REBG

Página 41 de 82

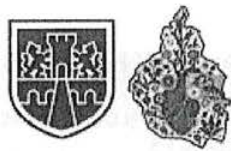
Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
año de
Margarita Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

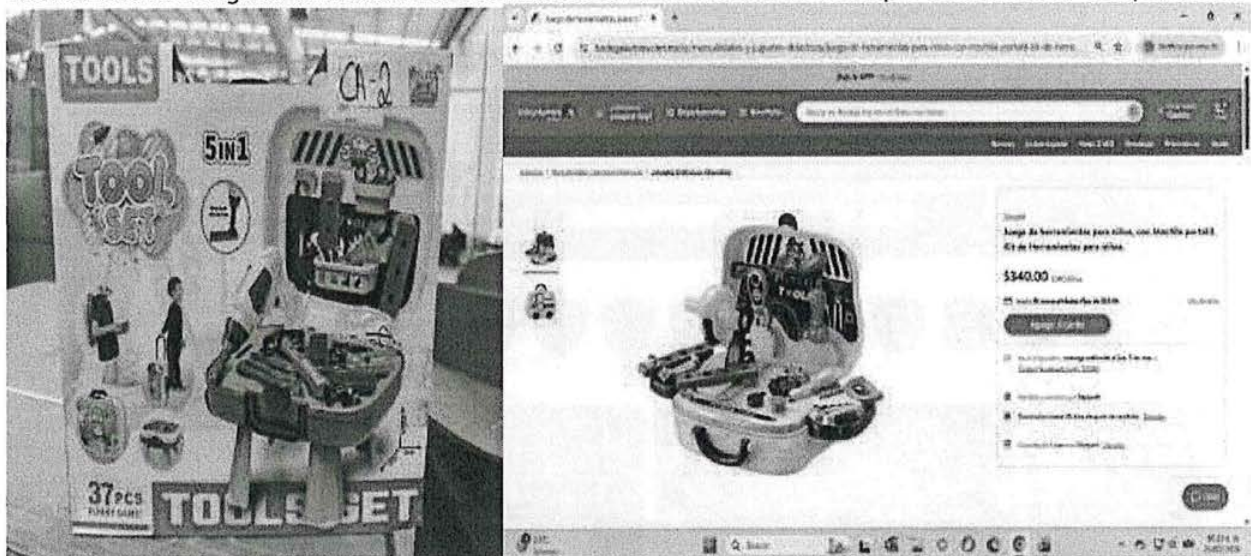
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



<https://www.bodegaaurrera.com.mx/ip/manualidades-y-juguetes-didacticos/juego-de-herramientas-para-ninos-con-mochila-portatil-kit-de-herramientas-para-ninos/00750240708932?srsId=AfmBOor-PgCYfW-dm59RsABO4ucf2knGmcJhFDI1XKqbpyek9FwNZK6yUEc>

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



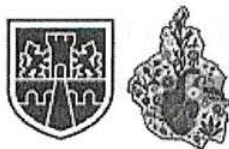
Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene descrita como: **Caso 16: Muñeca**, origen China, sin marca, modelo 6244, estado nuevo,

DARM/KEGG

Página 42 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.chedraui.com.mx/>, la cual cuenta con sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, las cuales podemos encontrar ubicadas en Av. Río Churubusco 1072, Los Picos VI B, Iztapalapa, 09420 Ciudad de México, Av. del Peñón 355, Moctezuma 2da Secc, Venustiano Carranza, 15530 Ciudad de México y Av. Antonio Díaz Soto y Gama 21, Las Américas, Iztapalapa, 09240 Ciudad de México, CDMX, mismas que se encuentran dentro de la Ciudad de México, donde se encontraron: **Caso 16: muñeca, marca Jakks Pacific, estado nuevo con un precio de \$370.00 (trescientos setenta pesos 00/100 M.N.)**, las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características las cuales cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 30% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.** Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

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



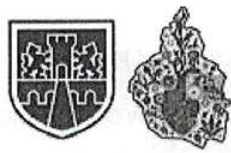
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 43 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



https://www.chedraui.com.mx/null-3851164/p?ta=1767615668&srsId=AfmBQorz5aw0mLLIMId5rdIEfRjKlGytKQxa_r0Xb_hvcVuk4hqCma_q1MEs

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



Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene descrita como: **Caso 8: guitarra de juguete para niño**, origen China, marca Toy Mingye, modelo 6969-62A, estado nuevo, **Caso 9: guitarra de juguete para niña** origen China, marca Toy Mingye modelo 6969-61A, estado nuevo, **Caso 2: herramientas de juguete**, origen China, marca Meo Lucy Toys, modelo 778-28, estado nuevo, **Caso 6: herramientas de juguete** origen China, marca Meo Lucy Toys, modelo 778-18, estado nuevo, **Caso 7: herramientas de juguete**, origen China, marca Hong Chuan Sheng, modelo 778-15, estado nuevo, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.coppel.com/>, la cual cuenta

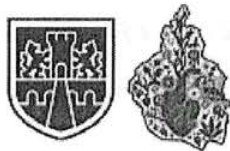
DARM/KEGG

Página 44 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



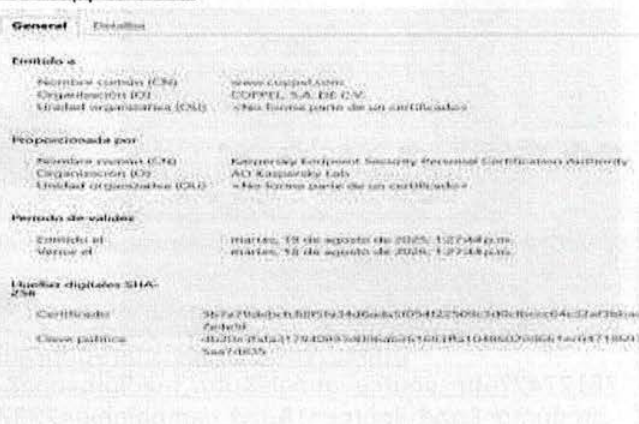
**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

con sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, las cuales podemos encontrar ubicadas en C/ Siete 464, entre Beltrán y Privada Olvera, Agrícola Pantitlán, Iztacalco, 08100 Ciudad de México, Ermita Iztapalapa 4170, entre avenida Santiago y Cárcel de mujeres, Santa Martha Acatitla, Iztapalapa, 09510 Ciudad de México, Calle Oriente 237-339, entre Calle sur 16 y sur 20, Agrícola Oriental, Iztacalco, 08500 Ciudad de México, mismas que se encuentran dentro de la Ciudad de México, donde se encontraron: **Caso 8: guitarra de juguete**, marca **Winfun**, estado **nuevo** con un precio de **\$299.00 (doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N)**, **Caso 9: guitarra de juguete**, marca **Disney**, estado **nuevo** con un precio de **\$349.00 (trescientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N)**, **Caso 2, 6 y 7: herramientas de juguete**, marca **Funzone**, estado **nuevo** con un precio de **\$99.00 (noventa y nueve pesos 00/100 M.N)**, las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características las cuales **cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional**. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 30% por dichos conceptos al valor total de la mercancía**. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.coppel.com/>

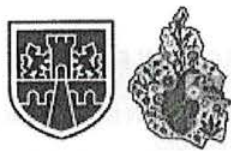


DARM/KEGG

Página 45 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

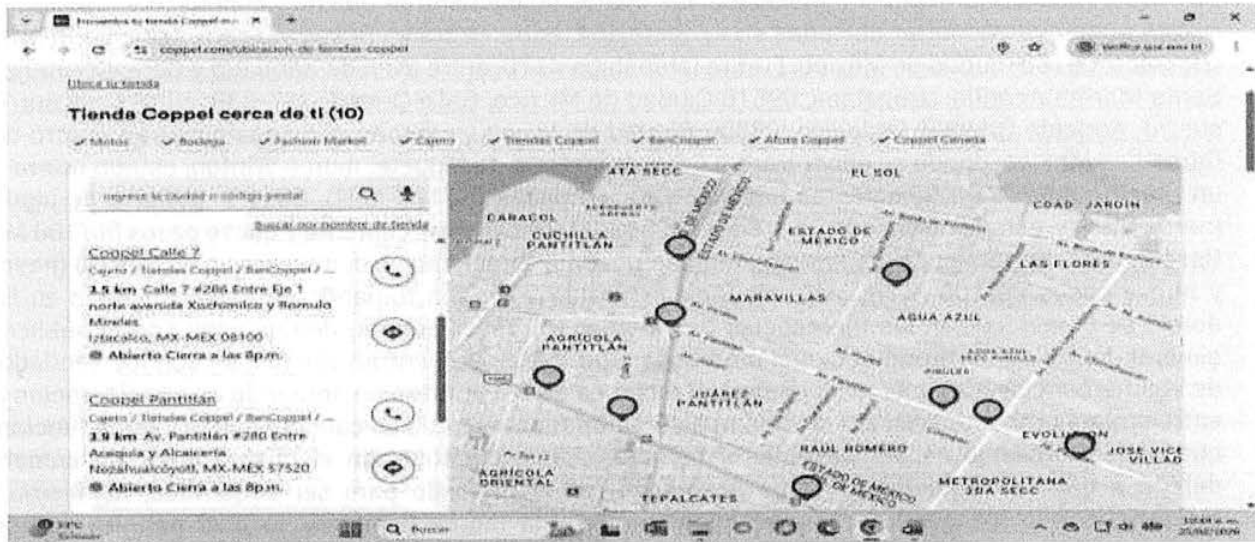




**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

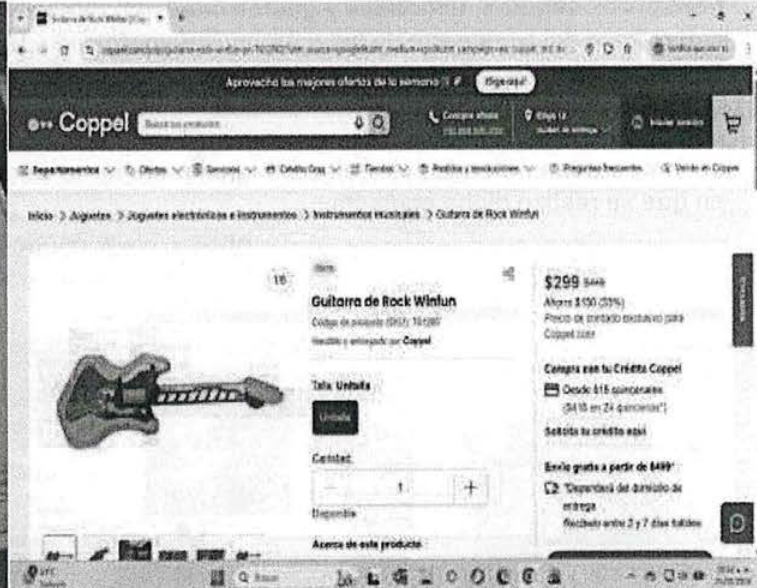
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



https://www.coppel.com/pdp/guitarra-rock-winfun-pr-7612902?utm_source=google&utm_medium=cpc&utm_campaign=aw_coppel_tnd_do_shopping_stand_ard_juguetes&gad_source=1&gad_campaignid=22959663581&gbraid=0AAAAADp0DpN78BAKH140_VFbMpy6u0T7d&gclid=CjwKCAiA2PrMBhA4EiwAwPHyC3Q_T5gzT020y4b33B3qjnpRDKfpwrryS49g4nJ4a_pHbkeVQkr0C_xoCYI4QAvD_BwE

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



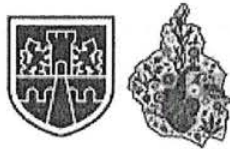
https://www.coppel.com/pdp/guitarra-disney-stitch-multicolor-pr-7612742?utm_source=google&utm_medium=cpc&utm_campaign=aw_coppel_tnd_do_pmax_cat_todos_productos&gad_source=1&gad_campaignid=23374325227&gbraid=0AAAAADp0DpPC4_LLdipVT2R4J

DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 46 de 82





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

RvDNAYFM&gclid=CjwKCAiA2PrMBhA4EiwAwPhyC_BrfNG5qfAGScudrIWbY91N-ODlxXfg-
iW7FiLuZrcvs4pb_PxX9BoCAqsQAvD_BwE

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



https://www.coppel.com/pdp/juego-herramientas-funzone-plastico-pr-7184552?utm_source=google&utm_medium=cpc&utm_campaign=aw_coppel_tnd_do_shopping_stand_juguetes&gad_source=1&gad_campaignid=22959663581&gbraid=0AAAAADp0DpMpuDJQBbgTGJmdj-_kg8Tf0&gclid=CjwKCAiA8LLBhAkEiwAJbY7-oweAaV7kTfzvGbUAI0aurm2flx-1ZpoNHXHaTjirgR1AnPDRaKBoCnEMQAvD_BwE

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



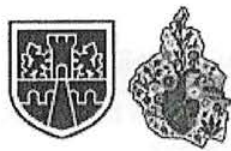
Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene descrita como: **Caso 1: Herramientas de juguete**, origen China, marca Meo Lucy Toys, modelo 778-5, estado nuevo, **Caso 4: Herramientas de juguete** origen China, marca Meo Lucy Toys, modelo 778-89, estado nuevo, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley

DARM/KEG6

Página 7 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





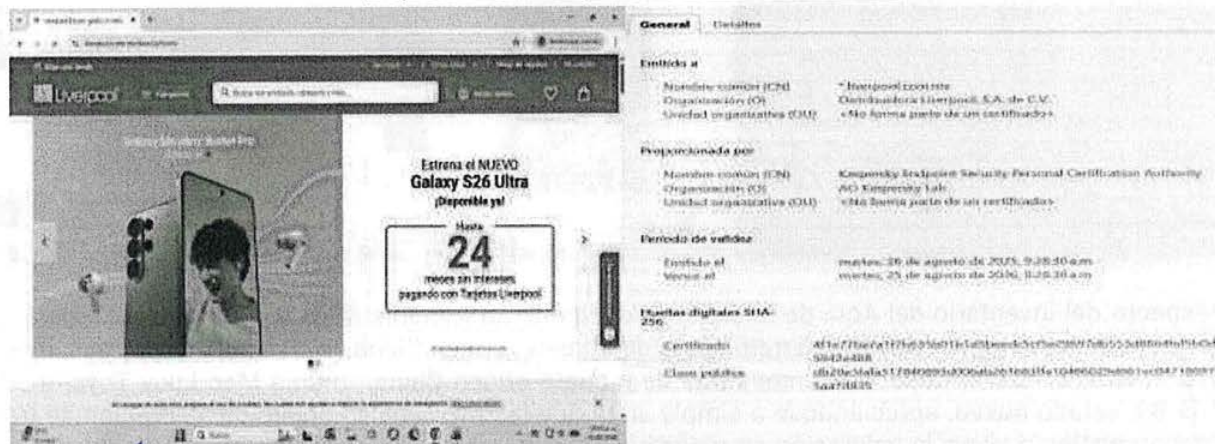
**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.liverpool.com.mx/tienda/home>, la cual cuenta con sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, las cuales podemos encontrar ubicadas en Av. Canal de Tezontle 851, Dr Alfonso Ortiz Tirado, Iztapalapa, 09020 Ciudad de México, C. de Venustiano Carranza 92, Colonia Centro, Centro, Cuauhtémoc, 06060 Ciudad de México, Av. Cuauhtémoc 462, Narvarte Poniente, Benito Juárez, 03020 Ciudad de México, mismas que se encuentran dentro de la Ciudad de México, donde se encontraron: **Caso 1 y Caso 4: Herramientas de juguete, marca Jakks Pacific**, estado nuevo con un precio de \$621.75 (seiscientos veintiún pesos 75/100 M.N), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características las cuales cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 30% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.** Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.liverpool.com.mx/tienda/home>

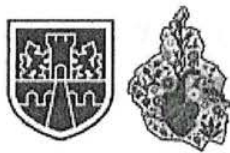


DARM/KEGG

Página 48 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

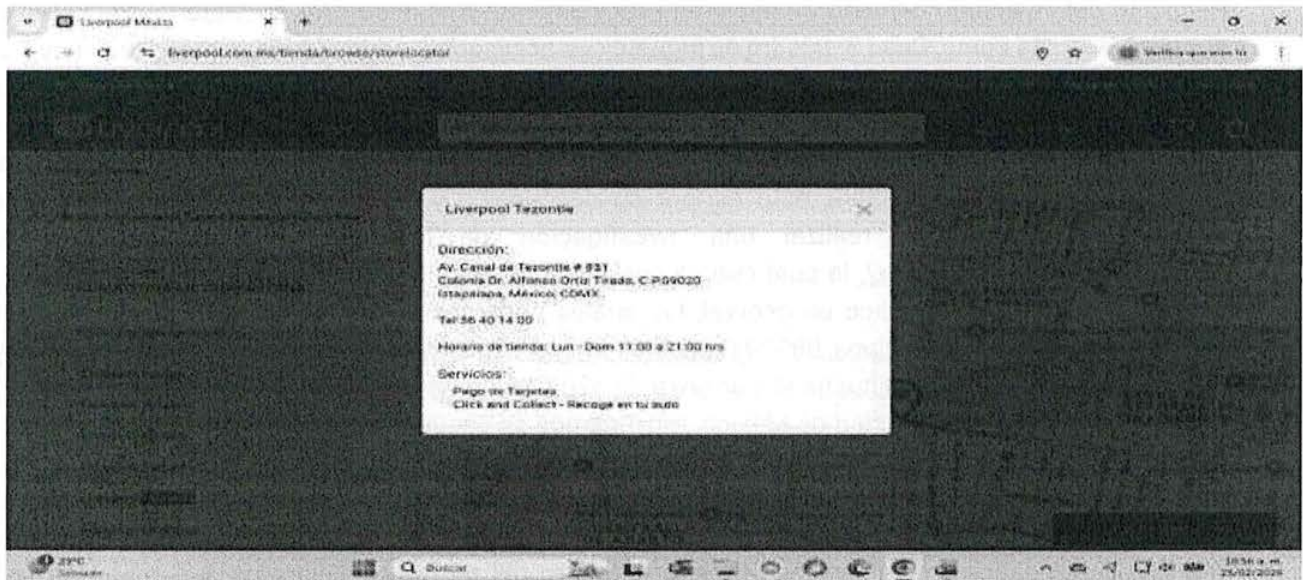




**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



<https://www.liverpool.com.mx/tienda/pdp/mega-conjunto-de-herramientas-jakks-pacific-juego-de-rol-para-nino/1178189022?srsId=AfmBOorSqOBB4CqrJxZqgWSotEdTgKcalSGXZvFx7PHRElb2H62Blwn5TBY>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal / Mercancía con la que se realizó la comparación.

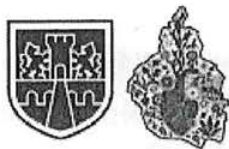


DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 49 de 82





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene descrita como: **Caso 3: taladro de juguete con accesorios**, origen **China**, marca **Meo Lucy Toys**, modelo **778-90**, estado **nuevo**, **Caso 5: taladro de juguete con accesorios**, origen **China**, marca **Meo Lucy Toys**, modelo **778-24**, estado **nuevo**, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.miniso.com.mx/>, la cual cuenta con sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, las cuales podemos encontrar ubicadas en Av. Canal de Tezontle 1512, CEDA, Iztapalapa, 09020 Ciudad de México, Sala de espera final, Av. Capitán Carlos León s/n, Peñón de los Baños, Venustiano Carranza, 15620 Ciudad de México, Canal Río Churubusco 1635, CEDA, Iztapalapa, 09040 Ciudad de México, mismas que se encuentran dentro de la Ciudad de México, donde se encontraron: **Caso 3 y Caso 5: Herramientas de juguete**, marca **Genérico**, estado **nuevo** con un precio de **\$299.90 (doscientos noventa y nueve pesos 90/100 M.N)**, las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características las cuales **cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional.** Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 30% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.** Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

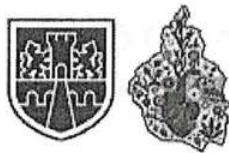
<https://www.miniso.com.mx/>

DARM/KEGG

Página 50 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

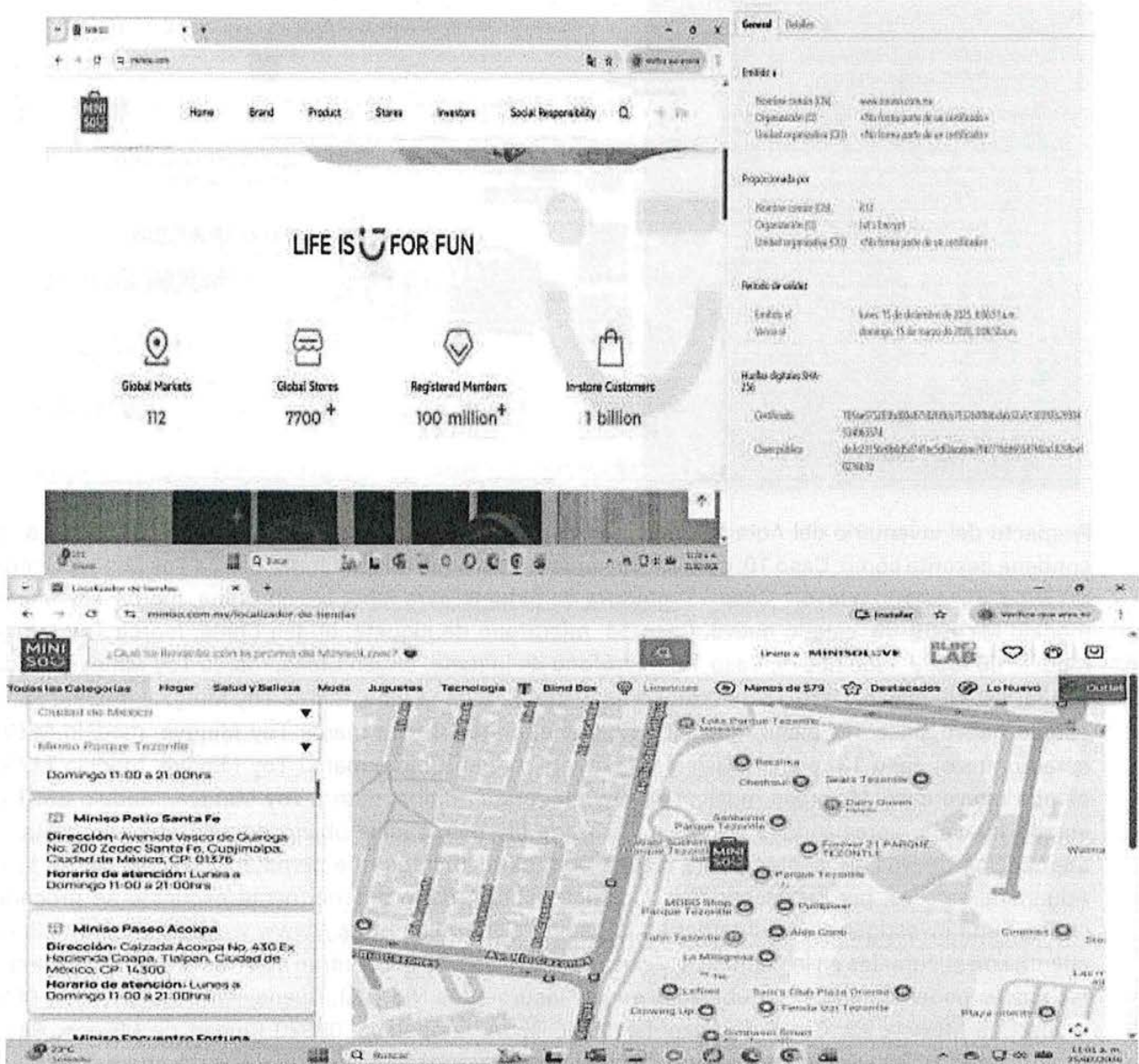




**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



https://www.miniso.com.mx/juguete-set-de-herramientas-plastico-multicolor-9-piezas-3/p?idsku=38429&gad_source=1&gad_campaignid=20937729799&gbraid=0AAAAACoU6KzPRDVM2nR36eOyNVbqJt2p1&gclid=CjwKCAiAj8LLBhAkEiwAJjbY77YyolLMBjNKkylXn3nMI_0n7fNmYtZ7eEIQz87vOn8LAdgiQ-tCxoCasoQAvD_BwE

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

DARMA/EGG

Página 51 de 82

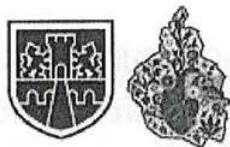
Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
año de
Margarita
Maza



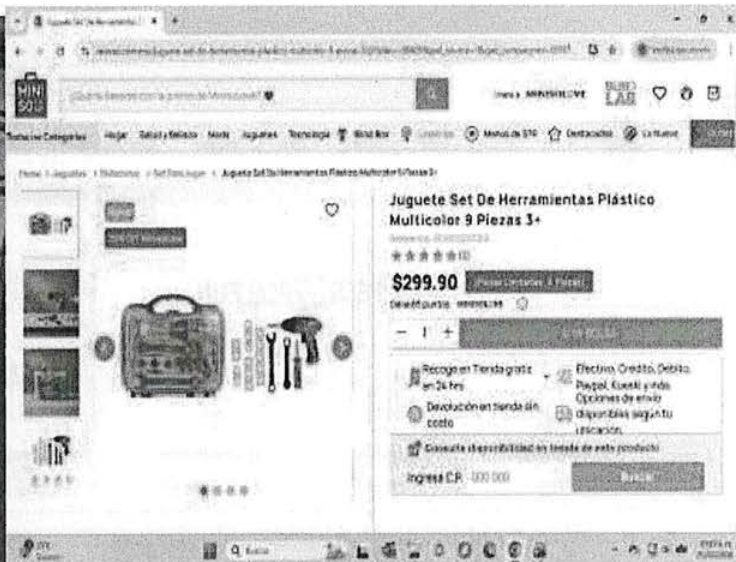
2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene descrita como: **Caso 10: guitarra de juguete para niño**, origen China, marca Toy Mingye, modelo MY6969-65, estado nuevo, : **Caso 11: guitarra de juguete para niño**, origen China, marca Toy Mingye, modelo MY6969-66, estado nuevo, **Caso 14: micrófono de juguete**, origen China, marca Toy Mingye, modelo 66139, estado nuevo, **Caso 17: micrófono de juguete**, origen China, marca Toy Mingye, modelo 66131, estado nuevo, **Caso 18: micrófono de juguete**, origen China, marca Toy Mingye, modelo 66132, estado nuevo, **caso 12: piano musical de juguete**, origen China; marca Toy Mingye, modelo MY031, estado nuevo; **caso 13: piano musical de juguete**, origen China; marca Toy Mingye, modelo MY030, estado nuevo **caso 15: piano musical de juguete**, origen China; marca Toy Mingye, modelo 66313-S, estado nuevo, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.walmart.com.mx/>, la cual cuenta con sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, las cuales podemos encontrar ubicadas en Av. Insurgentes Nte. 131, Buenavista, Cuauhtémoc, 06350 Ciudad de México. Av. Canal de Tezontle 1520, CEDA, Iztapalapa, 09020 Ciudad de México. Centro, Cuauhtémoc, 06000 Ciudad de México. Calz. Ignacio Zaragoza 58, Industrial Puerto Aéreo, Venustiano Carranza, 15710 Ciudad de México. mismas que se encuentran dentro de la Ciudad de Mexico, donde se encontraron: **Caso 10 y 11: guitarra de juguete para niño**, marca Genérico, estado nuevo con un precio de \$800.00 (Ochocientos pesos 00/100 M.N), **Casos 14,17 y 18: micrófono de juguete**, marca Genérico, estado nuevo con un precio de \$399.00 (Trescientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), **Caso 12, 13 y 15: piano de juguete**, marca Genérico, estado nuevo con un precio de \$262.21 (doscientos sesenta y un pesos 21/100 M.N), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro

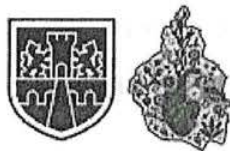
DARM/KEGG

Página 52 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 las cuales **cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional.** Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 30% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.** Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

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

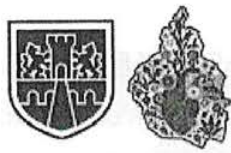


DARM/KGG

Página 53 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

General | Detalles

Emitted to

Nombre común (CN)	www.walmart.com.mx
Organización (O)	Walmart Inc.
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>

Proporcionado por

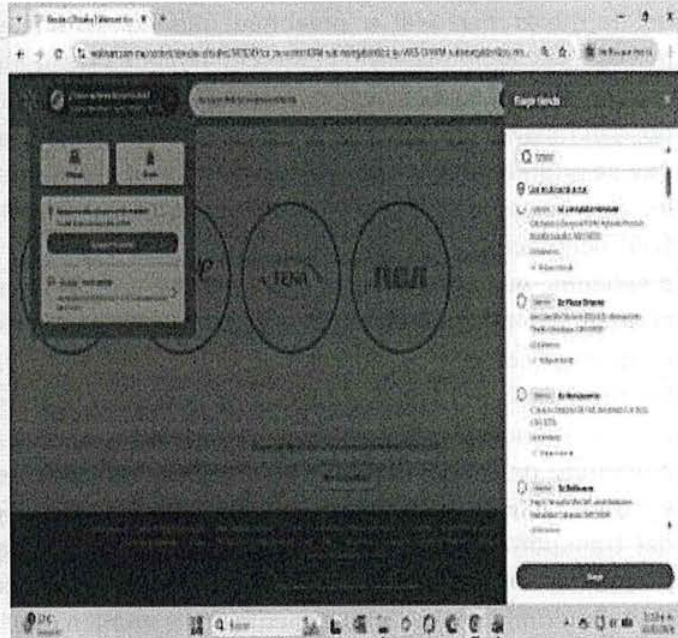
Nombre común (CN)	Kaspersky Endpoint Security Personal Certification Authority
Organización (O)	AQ Kaspersky Ltd
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>

Período de validez

Emitted el	martes, 19 de agosto de 2025, 1:30:24 p.m.
Validez el	martes, 19 de agosto de 2026, 1:30:24 p.m.

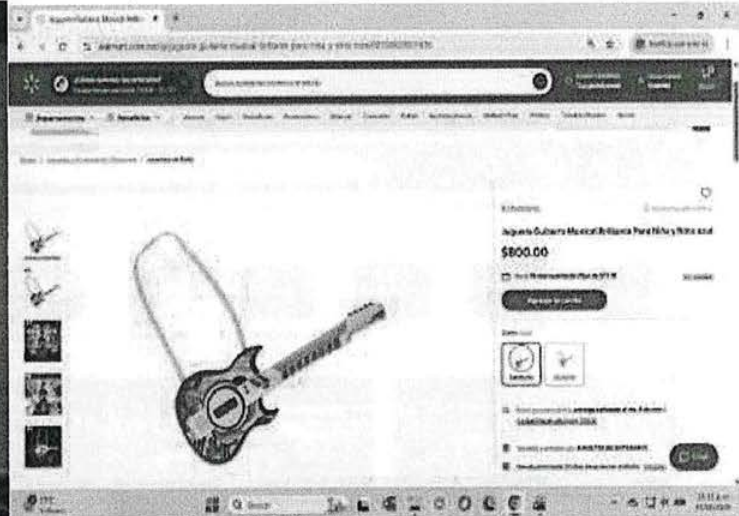
Hashtables digitales SHA-256

Certificado	e1e10b0a0519b1450955135b2f7176a274e7a17a8b0b3e4e70b06b0d3b0e
Clave pública	db20e1fata117040f3d00kab676033fa104b60092061ec047186775aa70035



<https://www.walmart.com.mx/ip/juguete-guitarra-musical-brillante-para-nina-y-nino-rosa/00750659501656>

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



<https://www.walmart.com.mx/ip/juguete-guitarra-musical-brillante-para-nina-y-nino-rosa/00750659501657>

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

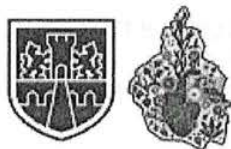
DARM/KEGG

Página 54 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



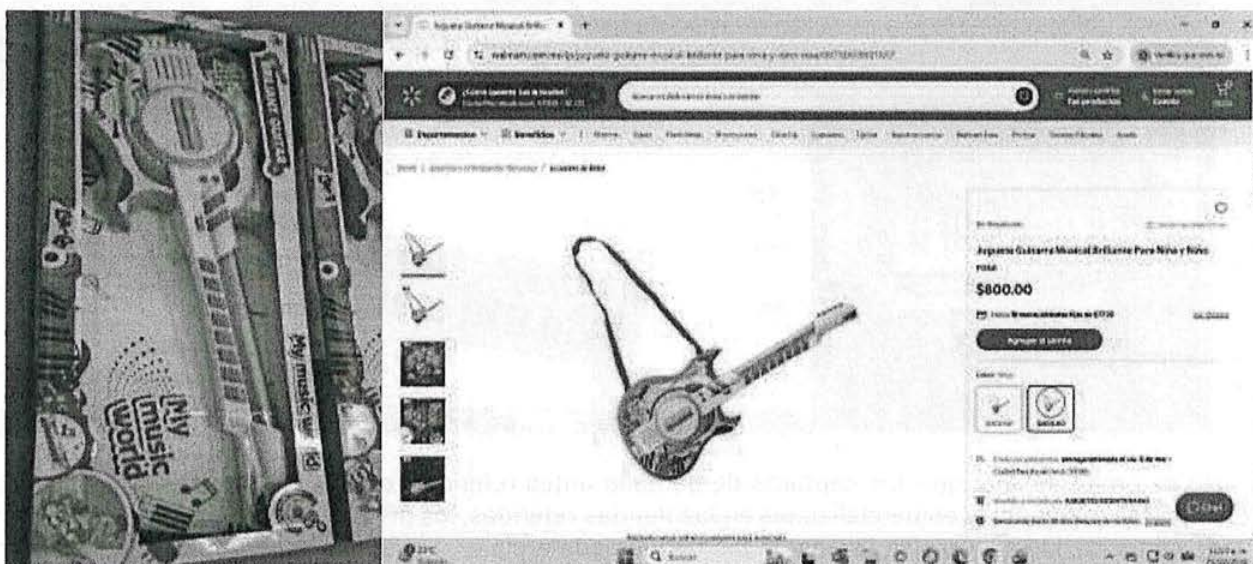
2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

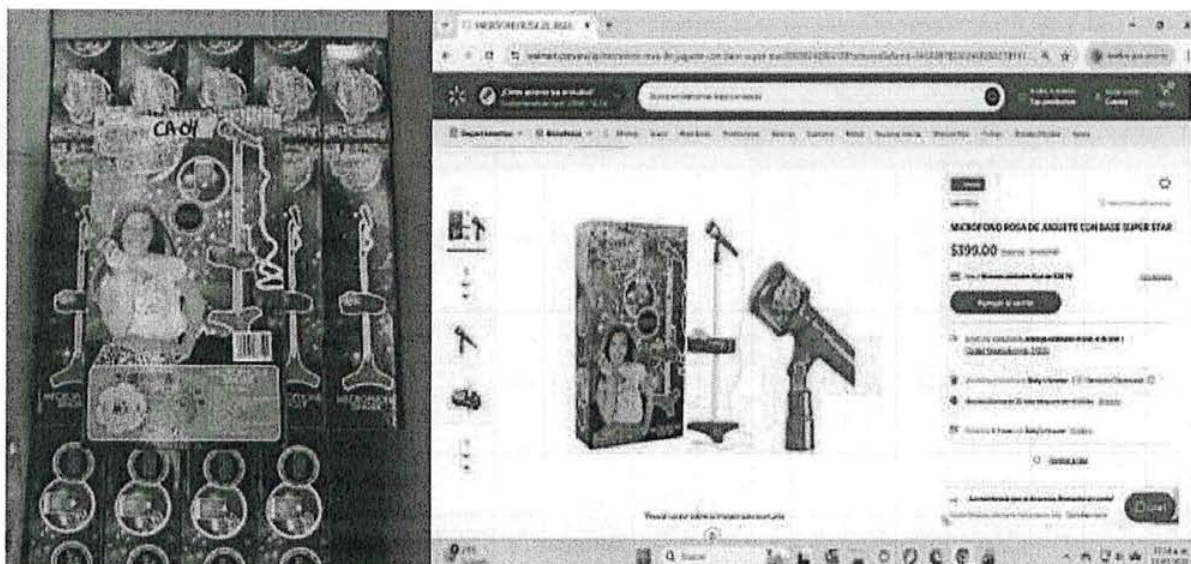
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



<https://www.walmart.com.mx/ip/microfono-rosa-de-juguete-con-base-super-star/00690242966139?selectedSellerId=FA5A9B7B53F246F2B3C1B1911925F00E>

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



<https://www.walmart.com.mx/ip/piano-electronico-juguete-educativo-musical-hugo-azul-37-teclas/00076731416154?selectedSellerId=40AD965107BB4B02B91D75CE67C72642>

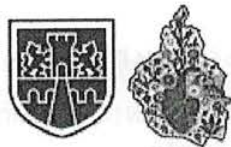
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal / Mercancía con la que se realizó la comparación

DARM/KESG

Página 55 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026



No se omite señalar que, las capturas de pantalla antes referidas, contienen los enlaces electrónicos (link), las mercancías comercializadas en las tiendas referidas, los precios unitarios de venta, las fechas de consulta, las sucursales físicas de las tiendas comerciales, así como, el certificado de las páginas web, elementos que hacen constar la existencia y veracidad de las mismas.

De conformidad con lo expuesto, se procede a señalar el inventario valorado de la orden número CVM0900003/26.

Caso del 1 al 7-----

C A S O	CAN TIDA D	UNI DA D DE ME DID A	DESCRIPC IÓN	ORI GE N	MA RC A	ESTI LO Y/O MO DEL O	TI PO	EST AD O	NOM APLI CABL E	OBSERV ACIONES	TO TA L EN PIE ZAS	RFC	IMPORTAD OR	FRACCI ON ARANC ELARIA	VALO R COME RCIAL UNITA RIO	VALO R COME RCIAL	PRE CIO UNIT ARI O	VALOR EN ADUAN A	I G I
1	900	PIE ZA	TALADR O DE JUGUET E CON ACCESO RIOS	CHI NA	ME O LU CY TO YS	778 -5	SIN TI PO	NUE VO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERV ACIONES	900	DCT190 403P36	DISTRIBUI DORA Y COMERCIA LIZADORA TRES HERMANO S, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$621. 75	\$559, 575.0 0	\$435 .23	\$391,7 02.50	3 0 %
2	612	PIE ZA	HERRAM IENTAS DE JUGUET E	CHI NA	ME O LU CY TO YS	778 -28	SIN TI PO	NUE VO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERV ACIONES	612	DCT190 403P36	DISTRIBUI DORA Y COMERCIA LIZADORA TRES HERMANO S, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$99.0 0	\$60,5 88.00	\$69. 30	\$42,41 1.60	3 0 %
3	1080	PIE ZA	TALADR O DE JUGUET E CON ACCESO RIOS	CHI NA	ME O LU CY TO YS	778 -90	SIN TI PO	NUE VO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERV ACIONES	108 0	DCT190 403P36	DISTRIBUI DORA Y COMERCIA LIZADORA TRES HERMANO S, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$299. 90	\$323, 892.0 0	\$209 .93	\$226,7 24.40	3 0 %
4	1512	PIE ZA	TALADR O DE JUGUET E CON ACCESO RIOS	CHI NA	ME O LU CY TO YS	778 -89	SIN TI PO	NUE VO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERV ACIONES	151 2	DCT190 403P36	DISTRIBUI DORA Y COMERCIA LIZADORA TRES HERMANO S, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$621. 75	\$940, 086.0 0	\$435 .23	\$658,0 60.20	3 0 %

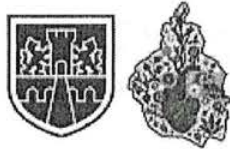
DARM/KEG

Página 56 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

5	540	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MEOLUCY TOYS	778-24	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	540	DCT190 403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$299.90	\$161,946.00	\$209.93	\$113,362.20	30%		
6	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	MEOLUCY TOYS	778-18	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	720	DCT190 403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$99.00	\$71,280.00	\$69.30	\$49,896.00	30%		
7	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	HONGCHUAN SHENG	778-15	SIN TIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	720	DCT190 403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$99.00	\$71,280.00	\$69.30	\$49,896.00	30%		
6084											6084										\$1,532,052.90

Caso del 8 al 18-----

CA SO	CANTI DAD	UNI DAD DE MEDIDA	DESCRIP CIÓN	ORI GEN	MAR CA	ESTILO Y/O MODELO	TI PO	EST ADO	NOM APLICABLE	TOT AL EN PIEZAS	RFC	IMPORT ADOR	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IG I
8	360	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MIN GYE	6969-62A	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 299.00	\$107,640.00	\$ 209.30	\$ 75,348.00	30%
9	360	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MIN GYE	6969-61A	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 349.00	\$125,640.00	\$ 244.30	\$ 87,948.00	30%
10	342	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MIN GYE	MY69-65	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 800.00	\$273,600.00	\$ 560.00	\$ 191,520.00	30%
11	342	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MIN GYE	MY69-66	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 800.00	\$273,600.00	\$ 560.00	\$ 191,520.00	30%
12	336	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	MY031	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	336	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 262.21	\$ 88,102.56	\$ 183.55	\$ 61,671.79	30%
13	480	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	MY030	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	480	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 262.21	\$125,860.80	\$ 183.55	\$ 88,102.56	30%
14	1260	PIEZA	MICROFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	66139	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	1260	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.18 00	\$ 399.00	\$502,740.00	\$ 279.30	\$ 351,918.00	30%
15	216	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	66313-S	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	216	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 262.21	\$ 56,637.36	\$ 183.55	\$ 39,646.15	30%
16	144	PIEZA	MUÑECA	CHINA	SIN MARCA	6244	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	144	SIN ETIQUETA COMERCIAL	SIN ETIQUETA COMERCIAL	9503.00.04 00	\$ 370.00	\$ 53,280.00	\$ 259.00	\$ 37,296.00	30%

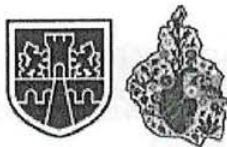
DARM/KEGG

Página 57 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

17	180	PIEZ A	MICROFONO DE JUGUET E	CHI NA	TOY MIN GYE	6613 1	SIN TIPO	NUE VO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	9503.00.18 00	\$ 399.00	\$ 71,820.00	\$ 279.30	\$ 50,274.00	30%		
18	180	PIEZ A	MICROFONO DE JUGUET E	CHI NA	TOY MIN GYE	6613 2	SIN TIPO	NUE VO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	9503.00.18 00	\$ 399.00	\$ 71,820.00	\$ 279.30	\$ 50,274.00	30%		
	4200									4200									\$1,225.518.50	

Caso 19

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO V/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM APLICABLE	OBSERVACIONES	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADEUANA	IGI
19	648	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	TOOL S	367 78-161	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	SIN OBSERVACIONES	648	DCT190 403936	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, S.A DE CV	9503.00.18 00	\$340.00	\$220,320.00	\$238.00	\$154,224.00	30%

Finalmente, para las mercancías de origen y procedencia extranjera contenidas en los **Casos 1 al 19**, sujetas a embargo precautorio, relacionada con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte de la orden número **CVM0900003/26**, se dictamina el siguiente Valor en Aduana:

Caso	Valor Aduana	Cantidad
1 AL 7	\$1,532,052.90 (Un millón quinientos treinta y dos mil cincuenta y dos pesos 90/100 M.N.)	6,084 PIEZAS
8 al 18	\$1,225,518.50 (Un millón doscientos veinticinco mil quinientos dieciocho pesos 50/100 M.N.)	4,200 PIEZAS
19	\$154,224.00 (Ciento cincuenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 00/100 M.N.)	648 PIEZAS
Total	\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)	10,932 PIEZAS

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del **30%** para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **9503.00.04 00**, **9503.00.15 00** y **9503.00.18 00** 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.

DARM/KGG

Página 58 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

b) Impuesto al Valor Agregado

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 las fracciones arancelarias con número de identificación comercial **9503.00.18 00**, del **Caso 1 al 7**, 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: **9503.00.04 00, 9503.00.15 00 y 9503.00.18 00**, del **Caso 8 al 19**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III del ACUERDO que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país y en el de su salida, contenido en el anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Derivado de la inspección a las mercancías embargadas precautoriamente, al momento de la recepción de las mismas, se señala lo siguiente respecto del cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas:

NOM-015-SCFI-2007: las mercancías contenidas en los casos **1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7**, cuentan con etiqueta comercial que da debido cumplimiento a las especificaciones señaladas en el **Capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** de la NOM referida.

NOM-024-SCFI-2013: las mercancías contenidas en el caso **19**, cuentan con etiqueta comercial que da debido cumplimiento a las especificaciones señaladas en el **Capítulo 5 (Información Comercial)**, de la NOM referida.

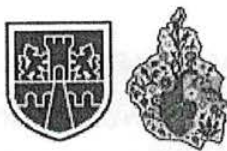
Ahora bien, en lo correspondiente a las mercancías contenidas en los casos **8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 18**, se señala que, las mismas no cuentan con etiquetado comercial, por lo que no dan cumplimiento a la Norma Oficial Mexicana, a la que se encuentran sujetas.

DARM/KEGG

Página 59 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Finalmente, no se omite señalar que, las diversas mercancías que cuentan con etiquetado comercial, refieren en las propias etiquetas el siguiente importador: **"DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV"**, respectivamente.

V.- 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 las mercancías 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. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul, respecto del Caso 1 al 19, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:**

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

..."

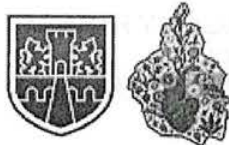
DARM/KEGG

Página 6o de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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. Cometten 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)

VI.- Toda vez que el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul, 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, las mercancías descritas en el **Caso 1 al 19, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)**, pasan a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III y IV, de la Ley Aduanera.**

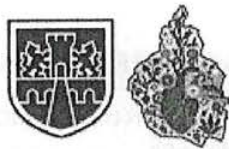
Por lo que se procede a efectuar el cálculo de las contribuciones omitidas:

DARM/KESG

Página 61 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir las descritas en el **Caso 1 al 19**, asciende a la cantidad de **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 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 ésta el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del **30%** para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **9503.00.04 00, 9503.00.15 00 y 9503.00.18 00**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera; 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, 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.

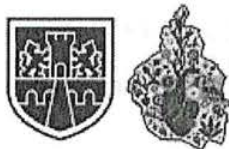
"Artículo 1o.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

TARIFA

Ley de Comercio Exterior

"Artículo 12. Para efectos de esta Ley, los aranceles son las cuotas de las tarifas de los impuestos generales de exportación e importación, los cuales podrán ser:

I. **Ad-valorem**, cuando se expresen en términos porcentuales del valor en aduana de la mercancía.



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía descrita en el **Caso 1 al 19**, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía, por lo que respecta a la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias **9503.00.04 00, 9503.00.15 00 y 9503.00.18 00**, equivalente a **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)** y la multiplicamos por la tasa del **30%** señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$873,538.62 (Ochocientos setenta y tres mil quinientos treinta y ocho pesos 62/100 M.N.)**, tal y como se detalla a continuación:

Valor en Aduana			Tasa	Impuesto General de Importación omitido
Casos 1 al 19	Mercancía clasificada en las fracciones arancelarias: 9503.00.04 00, 9503.00.15 00 y 9503.00.18 00	\$2,911,795.40	30%	\$873,538.62

Total de Impuesto General de Importación respecto de la tasa del **30%**, es de **\$873,538.62 (Ochocientos setenta y tres mil quinientos treinta y ocho pesos 62/100 M.N.)**.

b) Derecho de Trámite Aduanero

Esta autoridad determina que el **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, 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 las mercancías descritas en el **Caso 1 al 19**, en cantidad de **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite

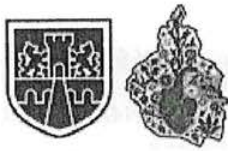
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 63 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Aduanero, resultando la cantidad de **\$23,294.36 (Veintitrés mil doscientos noventa y cuatro pesos 36/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Caso 1 al 19)		Porcentaje (D.T.A.)	Total.
V.A.	\$2,911,795.40	0.008	\$23,294.36

Total de Derecho de Trámite Aduanero: \$23,294.36 (Veintitrés mil doscientos noventa y cuatro pesos 36/100 M.N.)

c) Impuesto al Valor Agregado

Ahora bien, por lo que respecta a la omisión del **Impuesto al Valor Agregado** causado, su importe se obtiene de sumar el monto del **Valor en Aduana** de las mercancías y el **Impuesto General de Importación** y el **Derecho de Trámite Aduanero**, la suma de éstos nos da una base gravable del Impuesto al Valor Agregado; por lo que a esta cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando la cantidad que debe pagar por tal concepto, de conformidad con lo que disponen los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor.

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

...

IV.- Importen bienes o servicios.

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

..."

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

I.- La introducción al país de bienes.

..."

"Artículo 27.-Para calcular el impuesto al valor agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del impuesto general de importación, adicionado con el monto de este último gravamen y del monto de las demás contribuciones y aprovechamientos que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

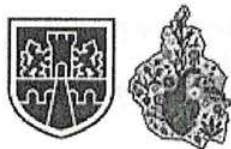
Dicho de otra forma la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana de la totalidad de la mercancía consistente en **Caso 1 al 19**, en cantidad de **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)**, más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad de **\$873,538.62 (Ochocientos setenta y tres mil**

DARM/KGGG

Página 64 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

quinientos treinta y ocho pesos 62/100 M.N.); más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad de \$23,294.36 (Veintitrés mil doscientos noventa y cuatro pesos 36/100 M.N.), resultando el importe en cantidad total de \$3,808,628.38 (Tres millones ochocientos ocho mil seiscientos veintiocho pesos 38/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$609,380.54 (Seiscientos nueve mil trescientos ochenta pesos 54/100 M.N.) cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este impuesto, tal y como se muestra a continuación:

BASE GRAVABLE		PORCENTAJE (I.V.A.)	OMISION DE I.V.A.
V.A.	\$2,911,795.40	16%	\$609,380.54
I.G.I.	\$873,538.62		
D.T.A.	\$23,294.36		
TOTAL	\$3,808,628.38		

Total de Impuesto al Valor Agregado: \$609,380.54 (Seiscientos nueve mil trescientos ochenta pesos 54/100 M.N.)

Así entonces, por las mercancías descritas en el **Caso 1 al 19**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)**, se generó la omisión de las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	
Impuesto General de Importación	\$873,538.62
Impuesto al Valor Agregado	\$609,380.54
Derecho de Trámite Aduanero	\$23,294.36
Total de Contribuciones Omitidas	\$1,506,213.52

Resultando la cantidad total de **\$1,506,213.52 (Un millón quinientos seis mil doscientos trece pesos 52/100 M.N.)**

ACTUALIZACIÓN

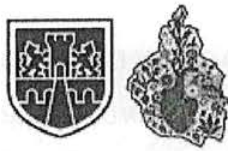
En virtud de que el **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, no acreditó el pago del **Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero e Impuesto al Valor Agregado**, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponerlo el artículo 1 de la Ley Aduanera en vigor, **se procede a actualizar el monto del Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero e Impuesto al Valor Agregado**, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, desde la fecha de embargo precautorio hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en las mercancías se encuentran ilegalmente en el país de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión del presente oficio.

DARM/KBSG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 65 de 82





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

El factor de actualización de **1.0194** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **145.831** correspondiente al mes de **abril de 2026** (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **08 de mayo de 2026**, expresado con base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de Julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **143.042**, correspondiente al mes de **diciembre de 2025** (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **09 de enero de 2026**, 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

$$\begin{array}{llll} \text{I.N.P.C.} & \text{Abril/2026} & 145.831 & \text{(D.O.F. 08-05-2026)} \\ \text{I.N.P.C.} & \text{Diciembre/2025} & 143.042 & \text{(D.O.F. 09-01-2026)} \end{array} = 1.0194$$

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas correspondientes a la mercancía descrita en el **Caso 1 al 19**, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el **Impuesto General de Importación** se multiplica la cantidad omitida en cantidad **\$873,538.62** (Ochocientos setenta y tres mil quinientos treinta y ocho pesos 62/100 M.N.) por el factor de actualización de **1.0194** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$890,485.26** (Ochocientos noventa mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 26/100 M.N.); para actualizar el **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida en cantidad de **\$609,380.54** (Seiscientos nueve mil trescientos ochenta pesos 54/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0194**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$621,202.52** (Seiscientos veintiún mil doscientos dos pesos 52/100 M.N.); y finalmente, para actualizar el **Derecho de Trámite Aduanero** se multiplica la cantidad omitida en cantidad de **\$23,294.36** (Veintitrés mil doscientos noventa y cuatro pesos 36/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0194** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$23,746.27** (Veintitrés mil setecientos cuarenta y seis pesos 27/100 M.N.), tal y como se muestra en a continuación:

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Monto de la Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$873,538.62	X	1.0194	\$16,946.64	\$890,485.26
Impuesto al Valor Agregado	\$609,380.54	X		\$11,821.98	\$621,202.52
Derecho de Trámite Aduanero	\$23,294.36	X		\$451.91	\$23,746.27
TOTAL	\$1,506,213.52	X		\$29,220.53	\$1,535,434.05

Total de contribuciones omitidas actualizadas **\$1,535,434.05** (Un millón quinientos treinta y cinco mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 05/100 M.N.)

DARM/KEG

Página 66 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

RECARGOS

En virtud de que el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado y Derecho de Trámite Aduanero, determinados en el presente oficio, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 12.42%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de **enero de 2026, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación**, al mes de **junio de 2026, mes de la emisión de la presente resolución**, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 11 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2026, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de noviembre de 2025.

En el caso concreto, los recargos se determinarán de conformidad con el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de **enero de 2026**, toda vez que este es el mes en que debió cubrir el monto de las contribuciones omitidas y se calcularán hasta el mes de **junio de 2026**, mes de emisión del presente oficio; 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.

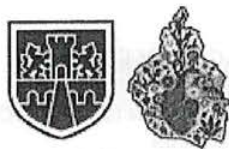
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 67 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 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 11 de la Ley de Ingresos de la Federación aplicable en el ejercicio fiscal 2026, 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
1.38%	50% DE 1.38% = 0.69%	1.38%+0.69%	2.07% MENSUAL	2.07% MENSUAL

Por lo que se le hace del conocimiento al **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, que resulta aplicable en el caso concreto la fracción I del artículo 11 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el año 2026, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 07 de noviembre de 2025.

El artículo 11 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el año 2026, prevé que los recargos se causarán al 1.38 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, tal como se precisa a continuación:

Ley de Ingresos de la Federación

Para el año 2026, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 07 de noviembre de 2025:

"Artículo 11. En los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales se causarán recargos:

I. Al 1.38 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, y

..."

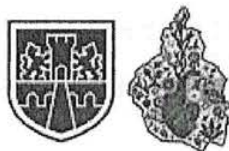
DARM/KEGG

Página 68 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 2026, siendo la fecha correcta de publicación en el Diario Oficial de la Federación la siguiente:

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2026
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
2026	07 de noviembre de 2025

En ese mismo orden de ideas, resulta aplicable la **Regla 2.1.20 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2026** publicada en el Diario Oficial de la Federación en la siguiente fecha:

Resolución Miscelánea Fiscal Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Resolución Miscelánea Fiscal	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
Ejercicio 2026	28 de diciembre de 2025

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 11, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2026 es de 2.07%."

De la transcripción anterior, resulta claro que, en la regla contenida en las 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 11, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2026, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal correspondiente es de **2.07%**, 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 la cual se obtiene del siguiente modo:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Enero de 2026	07 de noviembre de 2025	28 de diciembre de 2025	1.38%	50% DE 1.38% = 0.69	1.38%+0.69%	2.07% MENSUAL	2.07% MENSUAL
Febrero de 2026	07 de noviembre de 2025	28 de diciembre de 2025	1.38%	50% DE 1.38% = 0.69	1.38%+0.69%	2.07% MENSUAL	2.07% MENSUAL

DARM/KEGG

Página 69 de 82

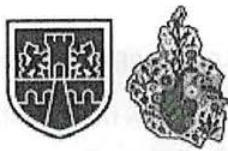
Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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
Marzo de 2026	07 de noviembre de 2025	28 de diciembre de 2025	1.38%	50% DE 1.38% = 0.69	1.38%+0.69%	2.07% MENSUAL	2.07% MENSUAL
Abril de 2026	07 de noviembre de 2025	28 de diciembre de 2025	1.38%	50% DE 1.38% = 0.69	1.38%+0.69%	2.07% MENSUAL	2.07% MENSUAL
Mayo de 2026	07 de noviembre de 2025	28 de diciembre de 2025	1.38%	50% DE 1.38% = 0.69	1.38%+0.69%	2.07% MENSUAL	2.07% MENSUAL
Junio de 2026	07 de noviembre de 2025	28 de diciembre de 2025	1.38%	50% DE 1.38% = 0.69	1.38%+0.69%	2.07% MENSUAL	2.07% MENSUAL
Total						12.42%	12.42%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **enero de 2026, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación**, hasta la fecha de la emisión del presente oficio es decir el mes de **junio de 2026**, resultando el porcentaje de **12.42%**, 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 11, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal **2026**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el **07 de noviembre de 2025**.

Lo anterior se traduce en el caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de **enero de 2026, 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 **junio de 2026**.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **12.42%** se aplica al importe del **Impuesto General de Importación omitido y actualizado**, es decir, al importe total de **\$890,485.26** (Ochocientos noventa mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 26/100 M.N.), resultando una cantidad de **\$110,598.26** (Ciento diez mil quinientos noventa y ocho pesos 26/100 M.N.); asimismo se aplica al importe del **Derecho de Trámite Aduanero omitido y actualizado**, es decir, **\$23,746.27** (Veintitrés mil setecientos cuarenta y seis pesos 27/100 M.N.), resultando la cantidad de **\$2,949.28** (Dos mil novecientos cuarenta y nueve pesos 28/100 M.N.); y finalmente se aplica al importe del **Impuesto al Valor Agregado omitido y actualizado**, es decir, **\$621,202.52** (Seiscientos veintiún mil doscientos dos pesos 52/100 M.N.), resultando la cantidad de **\$77,153.35** (Setenta y siete mil ciento

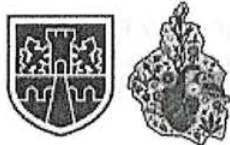
DARM/KEGG

Página 70 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

cincuenta y tres pesos 35/100 M.N.), resultando la cantidad total de \$190,700.89 (Ciento noventa mil setecientos pesos 89/100 M.N.) tal y como se muestra a continuación:

Se ha generado el siguiente importe de recargos al día de hoy:

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto General de Importación Actualizado	\$890,485.26	12.42%	\$110,598.26
Derecho de Trámite Aduanero Actualizado	\$23,746.27		\$2,949.28
Impuesto al Valor Agregado Actualizado	\$621,202.52		\$77,153.35
TOTAL	\$1,535,434.05		\$190,700.89

Total de recargos \$190,700.89 (Ciento noventa mil setecientos pesos 89/100 M.N.)

MULTAS

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

En virtud de que el C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul y precautoriamente por esta Autoridad, consistente en el Caso 1 al 19, 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:

Ley Aduanera

"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 \$873,538.62 (Ochocientos setenta y tres mil quinientos treinta y ocho pesos 62/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$1,135,600.20 (Un millón ciento treinta y cinco mil seiscientos pesos 20/100 M.N.).

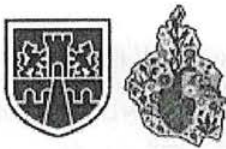
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 71 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$873,538.62	130%	\$1,135,600.20

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."

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

Por la omisión del **Impuesto al Valor Agregado**, el **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul y embargadas precautoriamente, descritas en el Caso 1 al 19, infringió los artículos 1, primero 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 **\$335,159.29 (Trescientos treinta y cinco mil ciento cincuenta y nueve pesos 29/100 M.N.)**, equivalente al **55%** del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$609,380.54 (Seiscientos nueve mil trescientos ochenta pesos 54/100 M.N.)**; lo anterior, de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:**

"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
\$609,380.54	55%	\$335,159.29

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.

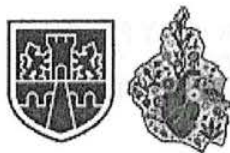
DARM/K/EGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 72 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

c) Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero

En virtud de que el **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul y embargadas precautoriamente, descrita en el Caso 1 al 19,** 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 señalan:

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 se multiplica la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$23,294.36 (Veintitrés mil doscientos noventa y cuatro pesos 36/100 M.N.),** por el porcentaje de **55%,** el cual da como resultado la cantidad de **\$12,811.89 (Doce mil ochocientos once pesos 89/100 M.N.).**

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$23,294.36	55%	\$12,811.89

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.

DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

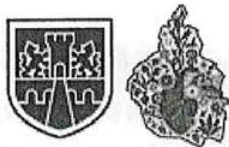
Página 73 de 82



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

"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."*

d) 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, es decir del **Caso 1 al 19; 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 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 **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías en cantidad de **\$4,159,707.72 (Cuatro millones ciento cincuenta y nueve mil setecientos siete pesos 72/100 M.N.)**.

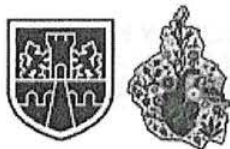
DARM/KCBG

Página 74 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Valor Comercial	Porcentaje Multa	Total
\$4,159,707.72	70%	\$2,911,795.40

Total de Multa de Legal Estancia: \$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.).

e) Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana.

Asimismo y considerando que el **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul y embargadas precautoriamente, descrita en el Caso 8 al 18, con un valor comercial de \$1,750,740.72 (Un millón setecientos cincuenta mil setecientos cuarenta pesos 72/100 M.N.),** sujeta al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial; dichas normas se encuentran contenidas en el anexo 2.4.1., del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera en vigor, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de información comercial.

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

...

XIV.- Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial."
(Énfasis añadido)

Por lo anterior, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$35,014.81 (Treinta y cinco mil catorce pesos 81/100 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 **\$1,750,740.72 (Un millón setecientos cincuenta mil setecientos cuarenta pesos 72/100 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.

..."

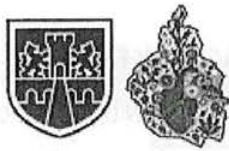
DARM/KGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 75 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Valor Comercial	Porcentaje	Total
\$1,750,740.72	2%	\$35,014.81

Total de Multa por incumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de información comercial: \$35,014.81 (Treinta y cinco mil catorce pesos 81/100 M.N.).

Ahora bien, respecto de las multas por la omisión al pago del **Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Derecho de Trámite Aduanero, Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX y Multa por Incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana**, respecto de la totalidad de la mercancía descrita del **Caso 1 al 19, se procede al cobro de la totalidad de las multas determinadas por cada una de las infracciones que se actualicen**, ya que, si bien es cierto el artículo 75, fracción VI del Código Fiscal de la Federación establece el concurso de multas, mismo que a la letra señala:

"Artículo 75.- Dentro de los límites fijados por este Código, las autoridades fiscales al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en las leyes fiscales, incluyendo las relacionadas con las contribuciones al comercio exterior, deberán fundar y motivar su resolución y tener en cuenta lo siguiente:

VI. Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor.

También es cierto que existe un supuesto de excepción a la aplicación del concurso de multas de conformidad con lo establecido en el **tercer párrafo, de la fracción VI del artículo 75 del Código Fiscal de la Federación**, tal y como se transcribe a continuación:

"Artículo 75.- ...

...

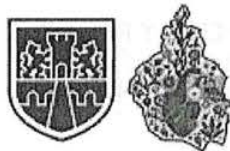
VI.- ...

Tratándose de la presentación de declaraciones o avisos cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma forma oficial y se omita hacerlo por alguna de ellas, se aplicará una multa por cada contribución no declarada u obligación no cumplida...

(Énfasis añadido)

Dicha excepción consistente en que no resulta procedente el concurso de multas en materia de comercio exterior, la cual tiene como sustento que conforme al **artículo 2, fracción XVI de la Ley Aduanera**, el **pedimento constituye una declaración en documento electrónico, generada y transmitida respecto del cumplimiento de los ordenamientos que gravan y regulan la entrada o salida de mercancías del territorio nacional**, en la que **contiene la información relativa a las mercancías, el tráfico y régimen aduanero al que se destinan y demás datos exigidos para cumplir con las formalidades de su entrada o salida de territorio nacional, así como la exigida conforme a las disposiciones aplicables**, es decir, en materia de comercio exterior **el pedimento hace las veces de declaración**.





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

Entendiendo que el hecho de omitir la presentación del pedimento aduanero constituye una infracción de tipo **formal**, por cada impuesto que se omitió el pago, por lo que la consecuencia constituye una omisión de carácter fiscal, es decir, infracción de **fondo**; por lo cual se actualiza el supuesto de excepción señalado en el tercer párrafo de la fracción VI del artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, aplicando la multa por cada contribución no declarada u obligación no cumplida.

En ese sentido, cuando el contribuyente haya omitido importar mercancías con un pedimento o documento aduanero, o no demuestre haberlo tramitado, **la autoridad se encuentra obligada a imponer multas por cada contribución no declarada u obligación no cumplida, sin que resulte procedente el concurso de multas, conforme al supuesto de excepción señalado en el párrafo tercero de la fracción VI del artículo 75 del Código Fiscal de la Federación.**

Conforme a lo anterior y atendiendo a que, **en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera no se acredita la existencia de documentación comprobatoria** de la procedencia de la mercancía extranjera y su legal estancia en el país como lo es el pedimento, **es que deben imponerse las multas de fondo y forma por cada una de las contribuciones omitidas u obligaciones no cumplidas, es decir, no aplica el concurso de multas, procediendo entonces al cobro de la totalidad de las multas determinadas por cada una de las infracciones correspondientes.**

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, 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 la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir las mercancías contenidas en el **Caso 1 al 19**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$2,911,795.40 (Dos millones novecientos once mil setecientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.)**; pasan a propiedad del Fisco Federal, en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente, descritas a continuación:

Caso del 1 al 7-----

C A S O	CAN TIDA D	UNI DA D DE ME DIDA	DESCRIPCIÓN	ORI GE N	MA RC A	ESTI LO Y/O MO DEL O	TI P O	EST AD O	NOM APLI CABL E	OBSERV ACIONES	TO TA L EN PIE ZA S	RFC	IMPORTAD OR	FRACCI ON ARANC ELARIA	VALO R COME RCIAL UNITA RIO	VALO R COME RCIAL	PRE CIO UNIT ARI O	VALOR EN ADUAN A	I G I
1	900	PIE ZA	TALADR O DE JUGUET E CON ACCESORIOS	CHI NA	ME O LU CY TO YS	778 -5	SIN TI P O	NUE VO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERV ACIONES	900	DCT190 403P36	DISTRIBUI DORA Y COMERCIA LIZADORA TRES HERMANO S, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$621. 75	\$559, 575.0 0	\$435 .23	\$391,7 02.50	3 0 %
2	612	PIE ZA	HERRAM IENTAS DE JUGUET E	CHI NA	ME O LU CY TO YS	778 -28	SIN TI P O	NUE VO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERV ACIONES	612	DCT190 403P36	DISTRIBUI DORA Y COMERCIA LIZADORA TRES HERMANO S, SA DE CV	9503.0 0.18 00	\$99.0 0	\$60,5 88.00	\$69. 30	\$42,41 1.60	3 0 %

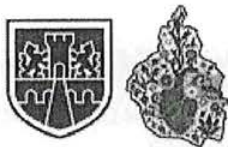
DARM/KEGG

Página 77 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

3	1080	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MOLOYCITOYS	778-90	SINTIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	1080	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.001800	\$299.90	\$323,892.00	\$209.93	\$226,724.40	30%
4	1512	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MOLOYCITOYS	778-89	SINTIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	1512	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.001800	\$621.75	\$940,086.00	\$435.23	\$658,060.20	30%
5	540	PIEZA	TALADRO DE JUGUETE CON ACCESORIOS	CHINA	MOLOYCITOYS	778-24	SINTIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	540	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.001800	\$299.90	\$161,946.00	\$209.93	\$113,362.20	30%
6	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	MOLOYCITOYS	778-18	SINTIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	720	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.001800	\$99.00	\$71,280.00	\$69.30	\$49,896.00	30%
7	720	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	HONGCHUAN SHENG	778-15	SINTIPO	NUEVO	NOM-015-SCFI-2007	SIN OBSERVACIONES	720	DCT190403P36	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.001800	\$99.00	\$71,280.00	\$69.30	\$49,896.00	30%
6084											6084							\$1,532,052.90	

Caso del 8 al 18-----

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-APLICABLE	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
8	360	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MIN GYE	6969-62A	SINTIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SINETIQUETADO COMERCIAL	SINETIQUETADO COMERCIAL	9503.001500	\$299.00	\$107,640.00	\$299.30	\$75,348.00	30%
9	360	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MIN GYE	6969-61A	SINTIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	360	SINETIQUETADO COMERCIAL	SINETIQUETADO COMERCIAL	9503.001500	\$349.00	\$125,640.00	\$244.30	\$87,948.00	30%
10	342	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑO	CHINA	TOY MIN GYE	MY69-65	SINTIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SINETIQUETADO COMERCIAL	SINETIQUETADO COMERCIAL	9503.001500	\$800.00	\$273,600.00	\$560.00	\$191,520.00	30%
11	342	PIEZA	GUITARRA DE JUGUETE PARA NIÑA	CHINA	TOY MIN GYE	MY69-66	SINTIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	342	SINETIQUETADO COMERCIAL	SINETIQUETADO COMERCIAL	9503.001500	\$800.00	\$273,600.00	\$560.00	\$191,520.00	30%
12	336	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	MY031	SINTIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	336	SINETIQUETADO COMERCIAL	SINETIQUETADO COMERCIAL	9503.001500	\$262.21	\$88,102.56	\$183.55	\$61,671.79	30%
13	480	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	MY030	SINTIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	480	SINETIQUETADO COMERCIAL	SINETIQUETADO COMERCIAL	9503.001500	\$262.21	\$125,860.80	\$183.55	\$88,102.56	30%

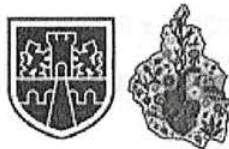
DARM/KEGG

Página 78 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

14	1260	PIEZA	MICROFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	6613 9	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	1260	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	9503.00.18 00	\$ 399.00	\$502,740.00	\$ 279.30	\$ 351,918.00	30%
15	216	PIEZA	PIANO MUSICAL DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	6631 3-S	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	216	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	9503.00.15 00	\$ 262.21	\$ 56,637.36	\$ 183.55	\$ 39,646.15	30%
16	144	PIEZA	MUÑECA	CHINA	SIN MARCA	6244	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	144	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	9503.00.04 00	\$ 370.00	\$ 53,280.00	\$ 259.00	\$ 37,296.00	30%
17	180	PIEZA	MICROFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	6613 1	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	9503.00.18 00	\$ 399.00	\$ 71,820.00	\$ 279.30	\$ 50,274.00	30%
18	180	PIEZA	MICROFONO DE JUGUETE	CHINA	TOY MIN GYE	6613 2	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	180	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	SIN ETIQUETADO COMERCIAL	9503.00.18 00	\$ 399.00	\$ 71,820.00	\$ 279.30	\$ 50,274.00	30%
										4200								\$1,225,518.50

Caso 19

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM APLICABLE	OBSERVACIONES	TOTAL EN PIEZAS	RFC	IMPORTADOR	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
19	648	PIEZA	HERRAMIENTAS DE JUGUETE	CHINA	TOOL S	367 78-161	SIN TIPO	NUEVO	NOM-024-SCFI-2013	SIN OBSERVACIONES	648	DCT190 403936	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TRES HERMANOS, SA DE CV	9503.00.18 00	\$340.00	\$220,320.00	\$238.00	\$154,224.00	30%

Segundo. - Resultó un Crédito Fiscal a cargo del **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul** por lo que respecta de la totalidad de las mercancías descritas en el **Caso 1 al 19**, por la cantidad total de **\$6,156,516.53 (Seis millones ciento cincuenta y seis mil quinientos dieciséis pesos 53/100 M.N.)** determinados 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	\$873,538.62
Actualización del Impuesto General de Importación	\$16,946.64
Recargo del Impuesto General de Importación	\$110,598.26
Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$609,380.54
Actualización del Impuesto al Valor Agregado	\$11,821.98
Recargos del Impuesto al Valor Agregado	\$77,153.35
Derecho de Trámite Aduanero	\$23,294.36
Actualización del Derecho de Trámite Aduanero	\$451.91
Recargos al Derecho de Trámite Aduanero	\$2,949.28
Multa por la omisión del pago del Impuesto General de Importación	\$1,135,600.20

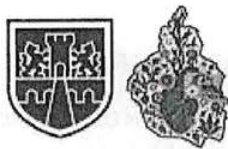
DARM/KGG

Página 79 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Multa por la omisión del pago del Impuesto al Valor Agregado	\$335,159.29
Multa por la omisión del pago del Derecho de Trámite Aduanero	\$12,811.89
Multa por la omisión por términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera.	\$2,911,795.40
Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana	\$35,014.81
TOTAL	\$6,156,516.53

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

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

Quinto. - Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, C.P. 15290, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

Sexto. - El monto de las multas deberá ser actualizado, con fundamento en los artículos 17-A y 70 del Código Fiscal de la Federación vigente, relacionado en el artículo 5 de la Ley Aduanera, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.

Séptimo. - Se hace del conocimiento al **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, 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

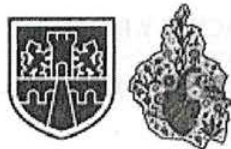
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 80 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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.

Octavo. - De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.15.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2026.

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal en la vía sumaria, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa de forma tradicional o en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13, 58-A y 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional."

Noveno. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

Décimo. - Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la contribuyente **"ESPECIALISTAS EN COMERCIO INTERNACIONAL DEL NORTE, S.A. DE C.V."**, en el 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.

Décimo Primero. - Así también, se informa al **C. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

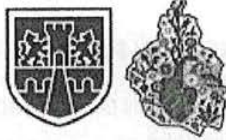
DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105

Página 81 de 82



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026

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 dependiente 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 dependiente 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 dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, para su conocimiento.

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

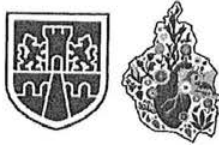
C.c.c.e.p. Abigail Gómez Negrete. - Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior. Para su conocimiento y efectos correspondientes. Presente.
C.c.p.-Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900003/26
C.c.p.-Minuta.

DARM/KESG

Página 82 de 82

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **16:00** horas del **08 de junio de 2026**, 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) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con el artículo transitorio 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°, primer párrafo, 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/0654/2026** del **03 de junio de 2026**, 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 **CVM0900003/26**, 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. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor y Responsable Directo de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul**, en virtud de que abandonó la diligencia del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de inicio **20 de enero de 2026** y conclusión **21 de enero de 2026**, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad.-----
Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.-----

ATENTAMENTE.

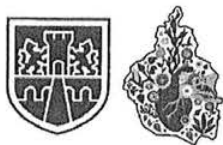
CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **16:05** horas del **08 de junio de 2026**, 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) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con el artículo transitorio 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°, primer párrafo, 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/0654/2026**, del **03 de junio de 2026**, 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 **CVM0900003/26**, 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. José Alberto Sánchez Flores, Tenedor y Responsable Directo de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca International, modelo 2025, tipo tractor, con placas de circulación 12-BF-4L, color azul.**

Se tendrá como fecha de notificación el día **23 de junio de 2026**, 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 **08 de junio de 2026**, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día **09 de junio de 2026 al 22 de junio de 2026**, tomándose en cuenta los días **09, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19 y 22 de junio de 2026**, por ser hábiles y descontándose los días **13, 14, 20 y 21 de junio de 2026**, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

ATENTAMENTE.

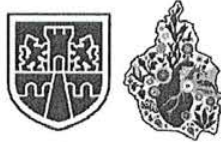
CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

DARM/KEGG

Calle Oriente 233, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900003/26
Expediente: CPA0900003/26

**CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO**

CONTRIBUYENTE:	C. JOSÉ ALBERTO SÁNCHEZ FLORES, TENEDOR Y RESPONSABLE DIRECTO DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA INTERNATIONAL, MODELO 2025, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 12-BF-4L, COLOR AZUL.
OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026, DEL 03 DE JUNIO DE 2026, 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 CVM0900003/26.
VALOR EN ADUANA:	\$2,911,795.40 (DOS MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.)
CRÉDITO FISCAL:	\$6,156,516.53 (SEIS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS 53/100 M.N.)

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 16:10 HORAS DEL DÍA 08 DE JUNIO DE 2026, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, CONSIDERANDO QUE LOS CITADOS OFICIOS, ESTARÁN FIJADOS EN LOS ESTRADOS DEL RECINTO FISCAL A PARTIR DEL DÍA 08 DE JUNIO DE 2026, CONTÁNDOSE PARA TALES EFECTOS EL PLAZO DE DIEZ DÍAS A PARTIR DEL DÍA 09 DE JUNIO DE 2026 AL 22 DE JUNIO DE 2026, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 09, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19 Y 22 DE JUNIO DE 2026, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 13, 14, 20 Y 21 DE JUNIO DE 2026, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y TODA VEZ QUE EL 23 DE JUNIO DE 2026 ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE ES FIJADO, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0654/2026, DEL 03 DE JUNIO DE 2026, 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 CVM0900003/26, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE C. JOSÉ ALBERTO SÁNCHEZ FLORES, TENEDOR Y RESPONSABLE DIRECTO DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE ERAN TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA INTERNATIONAL, MODELO 2025, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 12-BF-4L, COLOR AZUL; 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/0654/2026, DEL 03 DE JUNIO DE 2026, 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 CVM0900003/26, 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. JOSÉ ALBERTO SÁNCHEZ FLORES, TENEDOR Y RESPONSABLE DIRECTO DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA INTERNATIONAL, MODELO 2025, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 12-BF-4L, COLOR AZUL, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS EL DÍA 08 DE JUNIO DE 2026, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 24 DE JUNIO DE 2026, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 23 DE JUNIO DE 2026.

----- CONSTE -----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMIREZ MONTERO

KAREN ESTEFANÍA GARCIA GARCIA

DARM/KEGG

Calle Oriente 283, número 178, Agrícola Oriental,
Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
T. 5557014746 Ext.1105



