

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

Ciudad de México, a 03 de septiembre de 2018.

**C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera.  
(Notificación por estrados).**

Esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas PRIMERA, 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; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III 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 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XIII, 5, 8, 9, 15, primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2 primer párrafo, fracción V, 6 y 7, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, 36 Bis, primer párrafo, fracciones XV, incisos a), b) y c), XVI, XX, XXIII, XXIV y XXXI, y 92 Ter, primer párrafo, fracciones I, inciso a), b) y c), II, IV, V, X, XI, XXVI y XXIX del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; y en los artículos 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XIV, XV, XVI y XXXV de la Ley Aduanera vigente; y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

## RESULTANDOS

1.- Con fecha 18 de abril de 2018, siendo las 16:20 horas, los CC. Ricardo Rodríguez Pozos y Luis Sandoval Noguéz, personas facultadas para llevar a cabo visitas domiciliarias, se constituyeron en el puesto semifijo ubicado sobre Avenida Jalisco, entre Calle Arquitecto Carlos Lazo y Calle Tordo, Colonia Tacubaya, Código Postal 11870, Delegación Miguel Hidalgo, Ciudad de México, cerciorándose de que era el domicilio correcto tal y como se observa en las placas oficiales de la Delegación Miguel Hidalgo, que indican Colonia, Delegación y las calles referidas; con el objeto de hacer la notificación y entrega de la orden de visita domiciliaria número CVD0900152/18, contenida

en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00152/18, de fecha 18 de abril de 2018, girada por la suscrita Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal ahora Ciudad de México, en la cual se ordenó practicar la visita domiciliaria al **C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera**, en el domicilio señalado anteriormente, con el objeto o propósito de efectuar la verificación de la legal estancia, tenencia o importación de las mercancías que se encuentran en su domicilio, establecimiento o local, así como comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

En virtud de lo anterior, el personal visitador procedió a solicitar la presencia del **C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera** localizadas en el puesto semifijo ubicado sobre Avenida Jalisco, entre Calle Arquitecto Carlos Lazo y Calle Tordo, Colonia Tacubaya, Código Postal 11870, Delegación Miguel Hidalgo, Ciudad de México, atendiendo la diligencia una persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena, quien se negó a proporcionar su nombre y sus datos generales, así como a identificarse con documento oficial alguno y quien manifestó ser el propietario de las mercancías extranjeras que se encontraron en el domicilio citado. Acto seguido, el personal visitador procedió a identificarse ante la citada persona con las constancias detalladas en el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera a folio número 002, quien las examinó cerciorándose que tanto la fotografía y datos concordaban fielmente con los que físicamente presentaban. Dicho lo anterior, el personal visitador procedió a notificar la orden de visita domiciliaria número CVD0900152/18, de fecha 18 de abril de 2018, haciendo la formal entrega de la misma, así como un ejemplar de la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado, en propia mano; sin embargo, la citada persona se opuso a la diligencia de notificación de la orden de visita domiciliaria de referencia negándose a firmar dicha orden.

A continuación, el personal visitador conforme a lo dispuesto por el artículo 150, de la Ley Aduanera, requirió al compareciente para que designara dos testigos, y se le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal visitador, a lo cual manifestó que no designaría testigos por no contar con persona alguna para tales efectos, por lo que el personal visitador procedió a nombrar para tales efectos a los CC. José Rodrigo Pineda Ortiz y María del Carmen Lizeth López Durán, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Posteriormente, los visitadores en compañía de la persona antes mencionada y los testigos designados, efectuaron el recorrido e inspección ocular del puesto semi-fijo visitado, constatando que el mismo ocupa un espacio aproximado de 2 metros cuadrados, y en el cual se encontraron mercancías de origen y procedencia extranjera, mismas que se encontraban exhibidas para su venta al público en general consistentes en **Telefonos Celulares**; ahora bien, considerando que desde el inicio de la diligencia la persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena, se opuso a que se practicara la visita domiciliaria, negándose a firmar de recibido la orden de visita domiciliaria número CVD0900152/18,





contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00152/18, de fecha 18 de abril de 2018, el personal visitador procedió a solicitar al compareciente para que exhibiera los documentos con los cuales amparara la legal posesión de las mercancías localizadas en el domicilio visitado, informándole que en caso contrario esta autoridad se encuentra facultada para emplear la medida de apremio prevista en el artículo 40, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación, haciéndole en ese acto de su conocimiento el contenido de dicho precepto legal, mismo que se cita a continuación: *"Artículo 40. Las autoridades fiscales podrán emplear las medidas de apremio que se indican a continuación, cuando los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, impidan de cualquier forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de sus facultades, observando estrictamente el siguiente orden: ...III. Practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación del contribuyente o responsable solidario, respecto de los actos, solicitudes de información o requerimientos de documentación dirigidos a éstos, conforme a lo establecido en el artículo 40-A de este Código..."*.

No obstante lo anterior, la persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena, continuó impidiendo el desarrollo de las facultades de comprobación de esta Autoridad Administrativa, negándose a exhibir los documentos que acrediten la legal estancia, tenencia y/o importación de la mercancía de origen y procedencia extranjera ubicada en el domicilio señalado en la Orden de Visita Domiciliaria número CVD0900152/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00152/18, de fecha 18 de abril de 2018, motivo por el cual, siendo las 16:40 horas del 18 de abril de 2018, se hizo del conocimiento de la persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena, que el personal visitador procedería a hacer efectivo el apercibimiento antes formulado, aplicando la medida de apremio establecida en el artículo 40, fracción III del Código Fiscal de la Federación, en apego a lo establecido en el artículo 40-A, párrafo primero fracciones I, inciso b) y III párrafos primero y último del Código Fiscal de la Federación vigente, que a la letra señala: *"Artículo 40-A. El aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes o los responsables solidarios, a que se refiere la fracción III del Artículo 40 de este Código, así como el levantamiento del mismo, en su caso, se realizará conforme a lo siguiente: ...I. Se practicará una vez agotadas las medidas de apremio a que se refieren las fracciones I y II del artículo 40 de este ordenamiento, salvo en los casos siguientes: ... b) Cuando las autoridades fiscales practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y éstos no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro federal de contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenen en dichos lugares. ... III. El aseguramiento precautorio se sujetará al orden siguiente: ... Tratándose de las visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública a que se refiere el inciso b) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento se practicará sobre las mercancías que se enajenen en dichos lugares, sin que sea necesario establecer un monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos..."*, iniciando la extracción de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el puesto semi-fijo ubicado sobre Avenida Jalisco, entre Calle Arquitecto Carlos Lazo y Calle Tordo, Colonia Tacubaya, Código Postal 11870, Delegación Miguel Hidalgo, Ciudad de México, toda vez que la persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500

T. 5701-4746

pobladas y tez morena, no exhibió los documentos que acreditaran la legal posesión de la mercancía localizada en el domicilio visitado y en consecuencia impidió el desarrollo de la diligencia, por lo que las mismas fueron trasladadas al Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México ubicado en: Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad, con el objeto de proceder al levantamiento de su inventario físico y continuar con la instrumentación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo anterior y siendo las 10:53 horas del 18 de abril de 2018, se suspendió la citada Acta de Inicio, a efecto de que en dicho Recinto Fiscal, se continuara con la diligencia iniciada al amparo de la orden de visita domiciliaria número CVD0900152/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00152/18, de fecha 18 de abril de 2018.

En la Ciudad de México, siendo las 17:35 horas del 18 de abril de 2018, los CC. Ricardo Rodríguez Pozos y Luis Sandoval Noguéz, visitantes adscritos a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, en compañía de los testigos, se constituyeron en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal ubicado en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad, a efecto de continuar con la verificación física y documental de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a la presente revisión.

Acto seguido, siendo las 17:50 horas del 18 de abril de 2018, y toda vez que la persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena, hasta ese momento no se apersonó en las instalaciones de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, los visitantes en compañía de los testigos, procedieron levantar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se localizaron en el puesto semi-fijo ubicado sobre Avenida Jalisco, entre Calle Arquitecto Carlos Lazo y Calle Tordo, Colonia Tacubaya, Código Postal 11870, Delegación Miguel Hidalgo, Ciudad de México, mismas que se relacionan como se indica a continuación, Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, procediéndose en el acto al levantamiento del inventario físico de las mercancías, mismo que se detalla en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 18 de abril de 2018, a folio 006.

3.- En virtud de que la persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena, se negó en todo momento a presentar al personal visitador la documentación con la que pretendiera amparar la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, y toda vez que el compareciente, no se apersonó en las instalaciones que ocupa el Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, para dar continuidad a la verificación de la mercancía de origen y procedencia extranjera, y no existió persona alguna que exhibiera documentación con la que se pretendiera amparar la legal importación, posesión y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera antes detallada, fue motivo por el cual no





existió valoración alguna toda vez que la compareciente no se apersonó y no aportó documentación en las instalaciones que ocupa esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, a efecto de dar seguimiento al desarrollo de la presente diligencia, razón por la cual no se acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en el Caso Único del rubro del inventario físico del Procedimiento Administrativo de 18 de abril de 2018, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: *"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo... II. Nota de Venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."*; irregularidad que se consideró infracción en términos de la Ley Aduanera 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 resultaran en de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se consideró que los hechos antes mencionados actualizaron la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera 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..."*, en virtud de que la persona de sexo masculino de 60 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.68 metros, cabello corto y negro, nariz ancha, ojos grandes de color negro, boca pequeña, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena, no acreditó documentalmente la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de la mercancía de procedencia extranjera contenidas en el Caso Único del inventario físico de la citada Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 18 de abril de 2018, sin perjuicio de las demás que resultaran de conformidad con la Ley Aduanera.

4.- En virtud de que se detectó que las mercancías descritas en el Caso Único, localizadas en el puesto semi-fijo ubicado sobre Avenida Jalisco, entre Calle Arquitecto Carlos Lazo y Calle Tordo, Colonia Tacubaya, Código Postal 11870, Delegación Miguel Hidalgo, Ciudad de México, no contaba con la documentación que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mismas en territorio nacional, con fundamento en los artículos 60, 144 primer párrafo, fracción X, 151 primer párrafo, fracciones III y 155 de la Ley Aduanera se procedió al embargo precautorio de las mercancías señaladas en el Caso Único.

5.- Que con fecha 19 abril de 2018, se realizó y fijó el acuerdo y la constancia de notificación por estrados al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, respecto del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 18 de abril

de 2018, en virtud de que desapareció y se opuso a la diligencia de notificación, por lo que se le tuvo por legalmente notificada el **14 de mayo de 2018**, es decir, el décimo sexto día siguiente al día en que se fijó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 18 de abril de 2018, en los estrados de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, habiendo transcurrido el período comprendido entre el día **20 de abril de 2018** y feneció el **11 de mayo de 2018**, de conformidad con el artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; de lo anterior, para el computo de los quince días se contaron los días **20, 23, 24, 25, 26, 27 y 30 de abril 2018**, así como los días **02, 03, 04, 07, 08, 09, 10 y 11 de mayo de 2018**, por ser hábiles, descontándose los días **21, 22, 28 y 29 de abril de 2018**, así como los días **01, 05, 06, 12 y 13 de mayo de 2018**, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera; y a fin de que conforme al artículo 155 de la Ley Aduanera manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes, por lo que se le otorgó un plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días **16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 28 y 29 de mayo de 2018**, por ser hábiles y descontándose los días **19, 20, 26 y 27 de mayo de 2018**, por ser inhábiles, en términos del artículo 155 de la Ley Aduanera y del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado de manera supletoria a la Materia Aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera.

6.- Que mediante oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/0897/2018**, de fecha 14 de mayo de 2018, esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, designó a la **C. Miriam Durón Pérez**, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, derivado de la visita domiciliaria practicada el día 18 de abril de 2018, al amparo de la orden número **CVD0900152/18**, y mediante oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPL/170/2018**, de fecha 14 de mayo de 2018, la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de visita domiciliaria número **CVD0900152/18** de fecha 18 de abril de 2018, contenida en el oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00152/18**.

7.- En el plazo otorgado al **C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera** de las mercancías, para la presentación de pruebas y alegatos, se observó que éste **no presentó pruebas o formuló alegato alguno** tendientes a desvirtuar las irregularidades que le fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 18 de abril de 2018, precluyendo su derecho para presentarlos.

8.- Con fecha **11 de julio de 2018**, esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento





Administrativo en Materia Aduanera número CPA09000162/18, contenido en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/1852/2018, el cual se dio a conocer mediante oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/1853/2018, de fecha 11 de julio de 2018, legalmente notificada por estrados el 03 de agosto de 2018, conforme a los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafos tercero y cuarto de la Ley Aduanera.

9.- Que mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/SRF/231/2018, de fecha 13 de julio de 2018, la Subdirección del Recinto Fiscal entregó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, a la referida Dirección de Procedimientos Legales.

10.- 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 155 de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, que establece lo siguiente:

*"Artículo 155. Si durante la práctica de una visita domiciliaria se encuentra mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite, los visitadores procederán a efectuar el embargo precautorio en los casos previstos en el artículo 151 y cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de esta Ley. El acta de embargo, en estos casos, hará las veces de acta final en la parte de la visita que se relaciona con los impuestos al comercio exterior y las cuotas compensatorias de las mercancías embargadas. En este supuesto, el visitado contará con un plazo de diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta, para acreditar la legal estancia en el país de las mercancías embargadas y ofrecerá las pruebas dentro de este plazo. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. 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. 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 procedentes, 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.*

*En los casos de visita domiciliaria, no serán aplicables las disposiciones de los artículos 152 y 153 de esta Ley."*

*(El énfasis es nuestro).*

Siendo así, el plazo legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 155, 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 150 del mismo ordenamiento legal o, en caso de

resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el promovente; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el **C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera**, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **14 de mayo de 2018**, en términos del artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera, por disposición expresa del artículo primero de la Ley Aduanera.

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. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera**, se tuvo por legalmente notificado del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera mediante estrados el día **14 de mayo de 2018**, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación; de lo anterior, para el computo de los quince días se contaron los días **20, 23, 24, 25, 26, 27 y 30 de abril 2018**, así como los días **02, 03, 04, 07, 08, 09, 10 y 11 de mayo de 2018**, por ser hábiles, descontándose los días **21, 22, 28 y 29 de abril de 2018**, así como los días **01, 05, 06, 12 y 13 de mayo de 2018**, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera, tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días **16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 28 y 29 de mayo de 2018**, por ser hábiles y descontándose los días **19, 20, 26 y 27 de mayo de 2018**, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, en términos del artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, aplicado supletoriamente en Materia Aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera; asimismo, por lo que toda vez que el día **29 de mayo de 2018**, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos el día hábil siguiente, es decir el día **30 de mayo de 2018**, fecha en la que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, declaró integrado el expediente administrativo en materia aduanera que se resuelve, precepto que a la letra señala: "Artículo 155 ... 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 procedentes, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Sin embargo, toda vez que el mes de septiembre de 2018, no se contempla día 31, el plazo se prorrogará al día siguiente hábil de conformidad al cuarto párrafo del citado artículo 12 del Código Fiscal de la Federación que a la letra señala: "Artículo 12. ...Cuando los plazos se fijan por mes o por año, sin especificar que sean de calendario, se entenderá que en el primer caso el plazo concluye el mismo día del mes de calendario posterior a aquél en que se inició y en el segundo, el término vencerá el mismo día del siguiente año de calendario a aquél en que se inició. En los plazos que se fijan por mes o por año cuando no exista el mismo día en el mes de calendario correspondiente, el término será el primer día hábil del siguiente mes de calendario."; por lo anterior, el plazo para emitir resolución por parte de esta autoridad fenece el día **01 de octubre de 2018**.



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701-4746



En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir la resolución definitiva en términos de los siguientes:

## CONSIDERANDOS

Del análisis y valoración de la documentación que integra el expediente administrativo que se resuelve, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación de aplicación supletoria en la materia por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, se desprende lo siguiente:

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, localizada en el local comercial citado consistente en Caso Uno: 181 piezas de telefonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta autoridad levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de 18 de abril de 2018, legalmente notificado por estrados el 14 de mayo de 2018, al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, de conformidad con el artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; toda vez que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera desapareció y se opuso a la diligencia de notificación del acta de inicio referida.

Por lo anterior, se otorgó al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, el plazo legal de 10 días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes ante esta Autoridad; sin embargo, no fue presentada prueba o alegato alguno, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º 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.

Así mismo, 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; 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.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera consistente en Caso Uno: 181 piezas de telefonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que

nos ocupa, ya que al ser el propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía del Caso Único, se le tiene como Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

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

...

*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.*

..."

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, embargada inventariada en el Caso Único, y responsable directa, considerando el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por la C. Miriam Durón Pérez, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/SRF/231/2018, de fecha 13 de julio de 2018, 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: CPA0900162/18, en los siguientes términos:

#### I.- Descripción de la mercancía:

La mercancía contenida en el inventario del caso único se trata de:

-Teléfonos celulares, son aparatos de comunicación inalámbrica que convierten la voz en señales para su transmisión a otro dispositivo. Al recibir la señal, los teléfonos de usuario convierten de nuevo la señal en voz a través de ondas electromagnéticas.

Conforme a la estructura de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, podemos enlistar las mercaderías a clasificar de la siguiente manera:

#### 1. Máquinas y aparatos emisores, reproductores de sonido e imagen.

##### 1a) Teléfonos celulares.



## II.- Clasificación Arancelaria para el caso único:

### - Clasificación Arancelaria - Nivel Capítulo

#### 1a) Teléfonos celulares.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone por una parte, 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 "máquinas y aparatos emisores, reproductores de sonido e imagen", el título del Capítulo 85 "Máquinas, aparatos y material eléctrico, y sus partes; aparatos de grabación o reproducción de sonido, aparatos de grabación o reproducción de imagen y sonido en televisión, y las partes y accesorios de estos aparatos" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado Capítulo.

Se cita codificación de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, con texto:

Capítulo	85	Máquinas, aparatos y material eléctrico, y sus partes; aparatos de grabación o reproducción de sonido, aparatos de grabación o reproducción de imagen y sonido en televisión, y las partes y accesorios de estos aparatos
----------	----	---

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 citan las Consideraciones Generales de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y Exportación del Capítulo 85:

### "CONSIDERACIONES GENERALES

#### A. - ALCANCE GENERAL Y ESTRUCTURA DEL CAPÍTULO

Este Capítulo comprende el conjunto de máquinas y aparatos eléctricos, así como sus partes, con excepción:

a) de las máquinas y aparatos de la naturaleza de los comprendidos en el Capítulo 84, que permanecen clasificados en él, aunque sean eléctricos (véanse las Consideraciones Generales de dicho Capítulo).

b) de determinadas máquinas y aparatos, excluidos con carácter general de la Sección XVI (véanse las Consideraciones Generales de dicha Sección).

Contrariamente a las reglas previstas para el Capítulo 84, los artículos de la naturaleza de los comprendidos en este Capítulo, permanecen clasificados aquí, aunque sean de productos cerámicos o de vidrio, con excepción de las ampollas y envolturas tubulares de vidrio de la partida 70.11.

Este Capítulo comprende:

1) Las máquinas y aparatos para la producción, la transformación o la acumulación de electricidad, tales como los generadores, transformadores, etc. (partidas 85.01 a 85.04), las pilas (partida 85.06) y los acumuladores (partida 85.07).

2) Determinados aparatos electromecánicos de uso doméstico (partida 85.09), así como las afeitadoras, máquinas de cortar el pelo o esquila y aparatos de depilar (partida 85.10).

3) Las máquinas y aparatos cuyo funcionamiento se base en las propiedades o efectos de la electricidad -efectos electromagnéticos, propiedades caloríficas, etc.-, tales como los aparatos de las partidas 85.05, 85.11 a 85.18, 85.25 a 85.31 y 85.43.

4) Los aparatos de grabación o reproducción de sonido; los aparatos de grabación y/o reproducción de imágenes y sonido; las partes y accesorios para estos aparatos (partidas 85.19 a 85.22).

5) Los soportes para grabación de sonido o de otros fenómenos (incluidos los soportes para grabación de imágenes y sonido, con exclusión de las películas fotográficas del Capítulo 37) (partida 85.23).

6) Los artículos eléctricos que se utilizan, en general, no individualmente, sino en instalaciones o en el montaje de aparatos más complejos como componentes que realizan una función determinada: es el caso, por ejemplo, de los condensadores (partida 85.32), los conmutadores, cortacircuitos, cajas de empalme, etc. (partidas 85.35 u 85.36), las lámparas y tubos de alumbrado, etc. (partida 85.39), las lámparas, tubos y válvulas electrónicos, etc. (partida 85.40), los diodos, transistores y dispositivos semiconductores similares (partida 85.41), las escobillas, electrodos y demás contactos de carbón (partida 85.45), etc.

7) Determinados artículos utilizados en instalaciones o aparatos eléctricos por sus propiedades conductoras o aislantes, tales como los alambres aislados y sus ensamblados (partida 85.44), los aisladores (partida 85.46), las piezas aislantes y los tubos metálicos aislados interiormente (partida 85.47).

Además, este Capítulo comprende los imanes, aunque no estén todavía imantados y los dispositivos de sujeción de imán permanente (partida 85.05).

Se observará, especialmente en relación con los aparatos electrotérmicos, **que sólo algunos de estos aparatos** (hornos industriales, calentadores de agua, aparatos para la calefacción de locales, aparatos de uso doméstico, etc.) se clasifican en las partidas 85.14 y 85.16.

Hay que observar que ciertos módulos de memoria electrónicos (por ejemplo, SIMMs (módulos de memoria de una línea de conexiones) y DIMMs (módulos de memoria de dos líneas de conexiones)), **los cuales no deben de ser considerados como productos de la partida 85.23 y no tienen una función propia**, se clasifican por aplicación de la Nota 2 de la Sección XVI, de la forma siguiente:

a) los módulos reconocibles como destinados exclusiva o principalmente a máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos se clasifican en la partida 84.73 como partes de esas máquinas,

b) los módulos reconocibles como destinados exclusiva o principalmente a otras máquinas específicas o a varias máquinas de la misma partida se clasifican como partes de esas máquinas o grupos de máquinas, y

c) cuando no se pueda determinar el destino principal, los módulos se clasifican en la partida 85.48.

Los demás aparatos que se calienten eléctricamente se clasifican en otros Capítulos y principalmente en el Capítulo 84, así ocurre, por ejemplo, con los generadores de vapor y las calderas denominadas de agua sobrecalentada (partida 84.02), los acondicionadores de aire (partida 84.15), los aparatos para destilar, tostar y demás aparatos de uso industrial de la partida 84.19, las calandrias y laminadores y sus cilindros (partida 84.20), las incubadoras y criadoras para la avicultura (partida 84.36), los aparatos para marcar a fuego la madera, el corcho, el cuero, etc. (partida 84.79), los aparatos de diatermia y las incubadoras para bebés de la partida 90.18.





## B. - PARTES

En relación con las Reglas Generales sobre la clasificación de partes, hay que remitirse a las Consideraciones Generales de la Sección XVI.

Las partes no eléctricas de las máquinas o aparatos de este Capítulo se clasifican como sigue:

1º) Las que constituyan artículos comprendidos en cualquier partida del Capítulo 84 se clasifican en este Capítulo. Tal es el caso, por ejemplo, de las bombas y ventiladores (partidas 84.13 u 84.14), de los artículos de grifería (partida 84.81), de los rodamientos de bolas (partida 84.82), de los árboles, engranajes y demás órganos de transmisión de la partida 84.83, etc.

2º) Las demás partes no eléctricas identificables como destinadas exclusiva o principalmente a las máquinas o aparatos eléctricos, etc., de este Capítulo siguen el régimen de los artículos a los que están destinadas o, llegado el caso, se clasifican en las partidas 85.03, 85.22, 85.29 u 85.38.

3º) Las partes no eléctricas que no cumplan las condiciones anteriores se clasifican en la partida 84.87.

## - Clasificación Arancelaria - Nivel partida

### 1a) Teléfonos celulares.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "teléfonos celulares", con el título de la partida 85.17. "Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas; los demás aparatos de transmisión o recepción de voz, imagen u otros datos, incluidos los de comunicación en red con o sin cable (tales como redes locales (LAN) o extendidas (WAN)), distintos de los aparatos de transmisión o recepción de las partidas 84.43, 85.25, 85.27 u 85.28.", 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	8517	Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas; los demás aparatos de transmisión o recepción de voz, imagen u otros datos, incluidos los de comunicación en red con o sin cable (tales como redes locales (LAN) o extendidas (WAN)), distintos de los aparatos de transmisión o recepción de las partidas 84.43, 85.25, 85.27 u 85.28.
Subpartida	-	Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas:
Subpartida	8517.12	--Teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas.
Fracción	8517.12.99	Los demás.

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita Nota Explicativa de la partida 85.17. aplicable a la mercancía en cuestión con texto:

"Este grupo comprende:

A) Los teléfonos de usuario.

Los teléfonos de usuario son aparatos de comunicación que convierten la voz en señales para su transmisión a otro dispositivo. Al recibir la señal, los teléfonos de usuario convierten de nuevo la señal en voz. Comprenden:



1) El **transmisor** que es un simple micrófono y que transforma las vibraciones acústicas en una corriente modulada.

2) Los **receptores** (auriculares, incluidos los de casco) que tienen la misión de reconvertir la corriente modulada en vibraciones acústicas. En la mayor parte de los casos, el transmisor y el receptor están combinados en una sola pieza moldeada llamada microteléfono. En otros casos, el transmisor y el receptor son una combinación de auricular y micrófono, diseñado para que el usuario se lo ponga en la cabeza.

3) El **circuito antiefecto local**, que evita que el sonido que llega al transmisor se reproduzca en el receptor del mismo microteléfono.

4) El **timbre** que es un simple emisor de sonidos o un zumbador eléctrico para avisar al usuario de la llamada. Puede tratarse de un sonido producido electrónicamente o mecánicamente. Algunos teléfonos de usuarios tienen una señal luminosa que se activa a la vez que el timbre para avisar visualmente de la llegada de la llamada.

5) El **conmutador-interruptor**, que interrumpe o restablece la corriente de la red. Se acciona generalmente al colgar o descolgar el microteléfono.

6) El **dispositivo selector para marcar** (por ejemplo, disco o teclado) que permite al que llama comunicarse con otro usuario. El selector puede ser del tipo teclas para pulsar (tonos) o del tipo disco giratorio (pulsos).

Si se presentan aisladamente, los micrófonos y auriculares (estén o no juntos como microteléfonos), y los altavoces se clasifican en la **partida 85.18**, mientras que los timbres se clasifican en la **partida 85.31**.

Los teléfonos de usuario pueden incorporar o llevar: una memoria para guardar números de teléfono y repetir la llamada; un dispositivo para visualizar el número marcado, el número de la persona que llama, la fecha y la hora de la llamada, y su duración; un altavoz y un micrófono adicional que permitan la comunicación sin usar el microteléfono; dispositivos automáticos para responder a las llamadas, transmitir un mensaje grabado, grabar los mensajes que llegan y poder escuchar los mensajes grabados; dispositivos para mantener la línea en espera mientras se establece comunicación con alguien en otro teléfono. Los teléfonos de usuario que incorporan estos dispositivos también tienen teclas que posibilitan su uso, como por ejemplo un interruptor que permite usar el teléfono sin descolgar el microteléfono. Muchos de estos dispositivos funcionan mediante un microprocesador o circuitos digitales integrados.

Esta partida comprende todos los teléfonos de usuario, incluidos:

1º) Los teléfonos de usuario de auricular inalámbrico combinado con micrófono, que constan de un microteléfono con una batería que alimenta el transmisor-receptor de radiofrecuencia y un dispositivo para marcar, un interruptor y una base transmisora-receptora de radiofrecuencias conectada por cable a la red telefónica (algunos teléfonos de usuario de auricular inalámbricos pueden no tener un microteléfono, pero tienen una combinación de auricular y micrófono que está conectado a un transmisor-receptor de radiofrecuencia portátil alimentado por batería, un dispositivo para marcar y un interruptor).

2º) Los teléfonos de usuario formados por una unidad que consta de un dispositivo para marcar y un conmutador (conectada por cable a la red telefónica) así como un microteléfono, presentados juntos.

B) Teléfonos para redes celulares o para otras redes inalámbricas.

Este grupo comprende teléfonos para ser utilizados en cualquier red inalámbrica. Tales teléfonos reciben y emiten ondas de radio que son recibidas y transmitidas, por ejemplo, mediante estaciones base o satélites.

Comprenden, entre otros:

1) Los teléfonos celulares o teléfonos móviles.

2) Los teléfonos satelitales.





II.- LOS DEMAS APARATOS DE TRANSMISION O RECEPCION DE VOZ, IMAGEN U OTROS DATOS, INCLUIDOS LOS DE COMUNICACION EN RED CON O SIN CABLE (TALES COMO REDES LOCALES (LAN) O EXTENDIDAS (WAN))

**A) Estaciones base.**

Los tipos más comunes de estaciones base son aquéllos para redes celulares, que reciben y transmiten ondas de radio a y de teléfonos celulares o a otras redes inalámbricas. Cada estación base cubre un área geográfica (una célula). Si el usuario se mueve de una célula a otra mientras efectúa una llamada, ésta se transfiere automáticamente de una célula a la otra sin interrupción.

**B) Los interfonos.**

Estos aparatos consisten normalmente en un microteléfono y un pequeño teclado o en un altavoz, un micrófono y teclas. Estos sistemas suelen estar montados a la entrada de los edificios donde existen varios apartamentos. Con estos sistemas, los visitantes pueden llamar y hablar apretando el botón apropiado.

**C) Los videófonos.**

Los videófonos para edificios son, en general, una combinación, de un teléfono de usuario, una cámara de televisión y un receptor de televisión (transmisión por cable).

**D) Aparatos para comunicación telegráfica distintos a las máquinas de facsimilado de la partida 84.43.**

Se trata esencialmente de aparatos que transmiten los caracteres, gráficos, imágenes u otros datos previamente convertidos en impulsos eléctricos apropiados y que, a la llegada, recogen estos impulsos y los convierten en señales eléctricas convencionales o indicaciones que representan los caracteres, gráficos, imágenes u otros datos, o bien directamente, en forma de caracteres, gráficos, imágenes u otros datos.

De estos aparatos, los principales pueden agruparse como sigue:

1) **Aparatos para enviar los mensajes**, tales como los transmisores de teclado y los aparatos de transmisión automática (ejemplo, teletipo o transmisores de teletipo).

2) **Aparatos para recibir mensajes** (por ejemplo, los receptores de teletipo), en algunos casos el receptor y el transmisor están combinados en un solo aparato transmisor-receptor.

3) **Aparatos especiales para telefotografía**. El material fotográfico auxiliar utilizado con estos aparatos, por ejemplo, para el revelado de las pruebas, se clasifica en el Capítulo 90.

**E) Aparatos de Conmutación telefónica o Telegráfica.**

**1) Aparatos de conmutación automática.**

Estos aparatos, de los que existen numerosos tipos, tienen como característica principal poder establecer automáticamente la conexión entre usuarios por medio de señales codificadas. Los aparatos de conmutación automática pueden funcionar por conmutación de circuitos, mensajes o paquetes, utilizando microprocesadores para conectar a los usuarios por medios electrónicos. Muchos aparatos de conmutación automática incorporan convertidores analógico-digitales, convertidores digital-analógicos, dispositivos de compresión-descompresión de datos (códecs), módems, multiplexores, máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y otros dispositivos que permiten la transmisión simultánea en la red de señales analógicas y digitales, y que hacen posible la transmisión integral de palabras u otros sonidos, caracteres, imágenes u otros datos.

Algunos tipos de aparatos de conmutación automática están constituidos esencialmente por **selectores** que buscan la línea correspondiente al número marcado y establecen la conexión. Se accionan automáticamente, ya sea directamente por los impulsos procedentes del aparato que llama, o bien, por intermedio de otros órganos llamados **registradores**.

Los diferentes selectores (preselectores, selectores intermedios, selectores terminales o conectores) y, llegado el caso, los registradores, suelen estar ensamblados en series y en grupos del mismo tipo en chasis, llamados secciones de bastidor, que se colocan en las centrales, en estantes metálicos, llamados bastidores de grupo. Pero en las instalaciones menos

importantes, sobre todo, pueden estar montados en un bastidor común llamado central automática.

Los aparatos de conmutación automática también pueden incorporar funciones tales como: marcación abreviada, llamada en espera, seguimiento de llamada, multiconferencia, correo de voz, etc. Estas funciones son accesibles desde el teléfono del usuario a través de la red telefónica.

Los aparatos de conmutación automática se usan en las redes públicas o privadas que utilizan una central automática que está conectada a la red pública. Los aparatos de conmutación automática también pueden estar equipados con consolas similares a las de los teléfonos de usuario, necesarias para cuando se requiere la intervención de un operador.

## 2) Aparatos de conmutación no automática.

Consisten exteriormente en un bastidor en el que están generalmente unidos los diferentes dispositivos de conmutación manual. Precisan la intervención de un operador que conecta manualmente cada llamada recibida en la centralita. Se componen de avisadores de llamada o de final que alertan al operador cuando se pide una comunicación o la conversación se ha terminado; aparatos de operador (a veces montados especialmente); dispositivos de conmutación (tomas de corriente "hembra" o enchufes dispuestos en un cuadro y tomas de corriente "macho" o clavijas conectadas a cables flexibles); y llaves interruptoras conectadas eléctricamente a las clavijas y los cables y que permiten al operador responder la llamada, seguir la conversación y anotar el final.

## F) Aparatos receptores y transmisores para radiotelefonía y radiotelegrafía.

Este grupo comprende:

1) Los aparatos fijos de radiotelefonía o de radiotelegrafía propiamente dichos, emisores y emisores-receptores, incluidos los que lleven dispositivos especiales utilizados sobre todo en las grandes emisoras, tales como los dispositivos para mantener el secreto (principalmente, inversores de espectro) y los multiplexores (utilizados para transmitir más de dos mensajes simultáneamente) y ciertos receptores, llamados "receptores de diversidad", que utilizan técnicas de recepción múltiple para evitar interferencias.

2) Los radiotransmisores y radiorreceptores para traducción simultánea.

3) Los transmisores automáticos y receptores especiales para señales de alarma, utilizados en navíos, aeronaves, etc.

4) Los transmisores, receptores o transmisores-receptores de señales telemetría.

5) Los aparatos de radiotelefonía, incluso receptores de radiotelefonía, para vehículos de motor, barcos, aviones, trenes, etc.

6) Los receptores portátiles, generalmente operados por batería, por ejemplo: receptores portátiles de llamadas, de alarma, o para buscar personas.

## G) Los demás aparatos de comunicación.

Este grupo comprende los aparatos para conectarse a una red de comunicación, alámbrica o inalámbrica, o la transmisión o recepción de voz, otros sonidos, imágenes u otros datos dentro de la red.

Las redes de comunicación incluyen, entre otras, los sistemas para la telecomunicación por corriente portadora, sistemas de línea digital y sus combinaciones. Pueden configurarse, por ejemplo, como redes públicas de comunicación, de área local (LAN), de área metropolitana (MAN) y redes extendidas (WAN), ya sean privadas o abiertas.

Este grupo comprende:

1) Las tarjetas de interfase de red (Por ejemplo, tarjetas de Ethernet)

2) Los aparatos moduladores-demoduladores (módems)

3) Los ruteadores, puentes, cubos, repetidores y adaptadores de canales.

4) Los multiplexores y equipo de línea relacionado (por ejemplo: transmisores, receptores o convertidores electro-ópticos).





5) Los códecs (compresores/descompresores de datos) que tienen la capacidad de transmitir y recibir información digital.

6) Los convertidores que transforman las señales de impulso en señales de tono.

#### PARTES

Salvo lo dispuesto con carácter general respecto a la clasificación de partes (véanse las Consideraciones Generales de la Sección XVI), están igualmente comprendidas aquí las partes de las máquinas o aparatos de esta partida..."

#### - Clasificación Arancelaria - Nivel Subpartida

##### 1a) Teléfonos celulares.

Ubicada la mercancía en la partida 85.17, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata de "teléfonos celulares", procede su ubicación en la subpartida de 1er. nivel sin codificar con texto:

*"Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas:"*

Subsecuentemente, ubicamos a los "teléfonos celulares", en la subpartida de 2do nivel con texto:

8517.12. -- *"Teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas."*

#### - Clasificación Arancelaria - Nivel Fracción

##### 1a) Teléfonos celulares.

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.

Derivado de lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "teléfonos celulares", es la:

8517.12.99 "Los demás."

## Base Gravable del Impuesto General de Importación

1.-Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme al Valor de transacción de mercancías importadas, previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente.

La determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo a lo dispuesto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, implica, conforme a lo establecido en el segundo párrafo del citado artículo, la determinación del valor de transacción de las mercancías objeto de valoración, entendido ese valor, en términos del tercer párrafo del mismo artículo 64, como "el precio pagado por las mismas", siempre que se cumplan los requisitos de concurrencia de las circunstancias referidas en el artículo 67 de la Ley Aduanera; que tales mercancías se vendan para ser exportadas a territorio nacional por compra efectuada por el importador, en cuyo caso se deberá ajustar el precio en los términos de lo dispuesto en el artículo 65 de la misma Ley, por lo tanto, atendiendo a los requisitos para su procedente aplicación, en virtud de que en el caso que nos ocupa, no se acredita el requisito de haber sido vendida la mercancía para ser exportada a territorio nacional, es el caso que no puede ser determinada la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme al referido valor de transacción, por lo que, con fundamento en lo previsto en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme a los métodos previstos en el mismo artículo 71, aplicados, en orden sucesivo y por exclusión.

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

Por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías idénticas, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, se hace necesario, para tener en cuenta cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías idénticas, en términos del quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes citados, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera.

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



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746



En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

4. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor precio unitario de venta**, en los términos señalados en el artículo 74 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a la hipótesis normativa prevista en la fracción I del artículo 74 de la Ley Aduanera, que refiere a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante la aplicación o del método de precio unitario de venta de mercancías que son vendidas en el mismo estado en que fueron importadas, ya se trate de las mercancías objeto de valoración o bien sean idénticas o similares, estimadas como tales en términos de lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, para idénticas, o bien en los términos del quinto párrafo del artículo 73, del mismo ordenamiento legal respecto a similares, el no contar con datos objetivos y cuantificables que permitan efectuar las deducciones previstas en el artículo 75 de la misma Ley según remite el propio artículo 74 en cita, hace que el valor en aduana de la mercancía en mérito, no pueda ser determinado de conformidad con el método de precio unitario de venta, por lo que, conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a analizar la aplicación del siguiente método denominado valor reconstruido de las mercancías importadas conforme a lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

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

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

procede a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de Valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera, según refiere la fracción V del artículo 71 de la misma Ley.

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

Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación como 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 nuevamente 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.- Determinación de 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 su oportunidad, 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 99 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de el 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



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746



los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 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 112 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 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.

Atendiendo a la definición que de este método establece el tercer párrafo del artículo 74 de la Ley Aduanera, como "el precio a que se venda el mayor número de unidades en las ventas a personas que no estén vinculadas con los vendedores de las mercancías, al primer nivel comercial, después de la importación a que se efectúen dichas ventas", y conforme a lo previsto en la fracción I del citado artículo 74, que refiere a ventas posteriores a la importación de mercancía, ya sea la objeto de valoración o bien idéntica o similar que sea vendida en el mismo estado en que fue importada, tenemos que, atendiendo al requisito fundamental para que una mercancía pueda ser considerada como idéntica, conforme a lo previsto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, o similar, según lo previsto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, consistente en que sea "comercialmente intercambiable", al amparo de lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley, en virtud de ser consistente con los principios legales, atendiendo a lo previsto en el "Acuerdo Relativo a la

aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio" de 1994 (GATT), publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994, mismo en el que fue publicado el decreto de promulgación de acta final de la Ronda de Uruguay, por la que se establece la Organización Mundial de Comercio (OMC), y que, para efectos de la práctica administrativa, constituye una fuente formal de derecho aduanero en materia de valoración Aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2, inciso c) del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

En el caso concreto, 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, para lo cual se realizó una investigación en el mercado electrónico los días del 10 al 13 julio de 2018, atendiendo a las características físicas de cada una de las mercancías en cuestión, considerando aspectos relevantes como son: **descripción, marca comercial, modelo y/o tipo**, mismo al que se pueda acceder con las siguientes ligas de las paginas principales como lo son [www.techtime.mx](http://www.techtime.mx), [www.redpctecnologia.com](http://www.redpctecnologia.com), [www.apple.com](http://www.apple.com), [www.claroshop.com](http://www.claroshop.com), [www.coppel.com](http://www.coppel.com), [www.linio.com.mx](http://www.linio.com.mx), [www.telcel.com](http://www.telcel.com) y [www.walmart.com.mx](http://www.walmart.com.mx), se procede a consultar las mercancías comercializadas en las tiendas virtuales antes señaladas, así como el valor a que se comercializan.

A continuación se mencionan las diversas páginas en línea que fueron consultadas, a efecto de recabar los precios de referencia en que se basó la obtención de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, anexando las direcciones y las imágenes que corresponde a las páginas.

Se describen en el en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único, la mercancía descrita como **teléfonos celulares**, de origen China y Vietnam, marca Samsung, estilo y/o modelo 28, A9 PRIME, A9 PRO, C10 PRO, J7 MINI, J7 PRO, J7+, M3, NOTE 8, NOTE 8 PRO y S87, tipo Galaxy, **teléfonos celulares**, de origen China, marca Logic, estilo y/o modelo M3, **teléfonos celulares**, de origen China, marca Huawei, estilo y/o modelo P810 y P820, por lo que se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: [www.techtime.mx](http://www.techtime.mx), donde se encontraron **teléfonos celulares**, marca Samsung, con un precio de \$2,100.00 (Dos mil cien pesos 00/100 M.N), **teléfonos celulares**, marca Logic, con un precio de \$230.00 (Doscientos treinta pesos 00/100 M.N), **teléfonos celulares**, marca Huawei, con un precio de \$3,500.00 (Tres mil quinientos pesos 00/100 M.N), las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, calidad, características físicas y utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, cabe mencionar como resultados de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostenta el inventario se tomaron marcas con prestigio





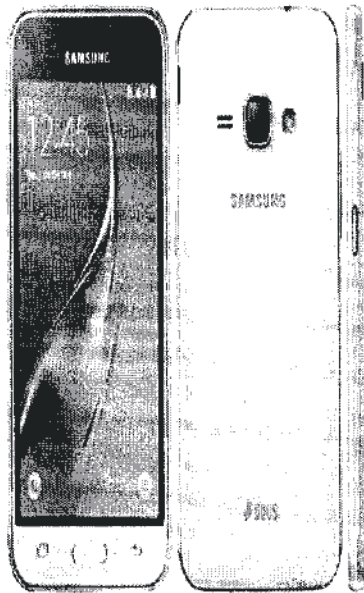
comercial y calidad similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. De esta información se precisa las siguientes imágenes que hacen constar el precio de los teléfonos celulares, así como sus características.

<http://techttime.mx/categorias.php?c=44>

Compra CELULARES en X

techttime.mx/categorias.php?c=44

### CELULAR SAMSUNG GALAXY J1 6



CLAVE: SAMJ16  
PIEZAS X PAQUETE: 1

DESCRIPCIÓN: CELULAR SAMSUNG GALAXY J1  
MINI. SISTEMA OPERATIVO ANDROID 5.1,  
MEMORIA INTERNA DE 8GB, CAMARA DE 5  
MEGAPIXELES. CAMARA FRONTAL VGA, WIFI,  
BLUETOOTH. MULTIMEDIA. PRECIO SUGERIDO  
\$2000.00

**\$2100.00** x pieza

Cant. de paquetes  **AGREGAR**

10:30 a.m.  
13/07/2018

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO


Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<http://techttime.mx/categorias.php?c=44>

Comprar CELULARES en: X

← techtime.mx/categorias.php?c=44

### CELULAR LOGIC M3



CLAVE: LOGICM3  
PIEZAS X PAQUETE: 1

DESCRIPCIÓN: CELULAR LOGIC M3, RADIO FM, REPRODUCE FORMATO MP3, BLUETOOTH, PRECIO SUGERIDO \$300.00

**\$230.00** x pieza

Cant. de paquetes  **AGREGAR**


10:16 a.m.  
13/07/2018

<http://techttime.mx/categorias.php?c=44>

Comprar CELULARES en: X

← techtime.mx/categorias.php?c=44

### CELULAR HUAWEI P9 LITE



CLAVE: HUAWP9LITE  
PIEZAS X PAQUETE: 1

DESCRIPCIÓN: CELULAR HUAWEI P9, PANTALLA DE 5.2", LECTOR DE HUELLAS DACTILARES, MEMORIA EXPANDIBLE HASTA 128GB ATRAVES DE TARJETA SD, SISTEMA OPERATIVO ANDROID 6.0, CAMARA FRONTAL DE 8 MEGAPIXELES, CAMARA TRASERA DE 12 MEGAPIXELES, WIFI, BLUETOOTH, MULTIMEDIA, PRECIO SUGERIDO \$5500.00

**\$3500.00** x pieza

Cant. de paquetes  **AGREGAR**

10:16 a.m.  
13/07/2018



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Obrera  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701 4746



Se describen en el en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único, la mercancía descrita como teléfonos celulares, de origen China, marca Sony, estilo y/o modelo D2004, D2306, XA1 PLUS, Z7 y Z9, tipo Xperia, por lo que se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: [www.redpctecnologia.com](http://www.redpctecnologia.com), donde se encontraron teléfonos celulares, marca Sony, con un precio de \$2,109.00 (Dos mil ciento nueve pesos 00/100 M.N), las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, calidad, características físicas y utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, cabe mencionar como resultados de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostenta el inventario se tomaron marcas con prestigio comercial y calidad similar. Dicho precio servirá de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. De esta información se precisa la siguiente imagen que hacen constar el precio de los teléfonos celulares, así como sus características.

<http://www.redpctecnologia.com/telefonos.html>

COMPUTO	SOFTWARE	TELEFONIA	PUNTO DE VENTA	CONSOLAS	ACC
<p><b>SONY C6806 Z ULTRA NEGRO Y BLANCO</b></p> <p>Cámara 8MP, frontal 2MP, Pantalla 6.4", Procesador quad-core 2.2GHz, S.O Android 4.4 Kit Kat. memoria interna</p> <p>✓ Disponibilidad inmediata</p> <p>7,179.00 \$ <a href="#">Comprar</a></p>					
<p><b>SONY C6906 Z1 BLANCO, NEGRO, Y MORADO</b></p> <p>Cámara 20.7MP, frontal 2MP, Pantalla 5", Procesador 2.2 GHz Qualcomm 4 núcleos, S.O Android 4.3 Jelly Bean. 16GB</p> <p>✓ Disponibilidad inmediata</p> <p>7,998.99 \$ <a href="#">Comprar</a></p>					
<p><b>SONY CK15 NEGRO Y ROSA</b></p> <p>Cámara 3.2 Mpx, Pantalla 3", S.O Proprietary OS, Procesador Single-Core, 64MB RAM, Teclado QWERTY, Wi-Fi, Bluetooth</p> <p>✓ Disponibilidad inmediata</p> <p>998.99 \$ <a href="#">Comprar</a></p>					
<p><b>SONY D2004 XPERIA E1 BLANCO, NEGRO, Y MORADO</b></p> <p>pantalla de 4", cámara de 3 MPX, procesador Dual Core de 1.2 GHz, Memoria 4GB. RAM 512 MB. S.O Android</p> <p>✓ Disponibilidad inmediata</p> <p>2,109.00 \$ <a href="#">Comprar</a></p>					

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

Se describen en el en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único, la mercancía descrita como **teléfonos celulares**, de origen China, marca Apple, estilo y/o modelo A1687, MN4A2ZP9, tipo IPHONE 8 PLUS BLACK, IPHONE 8 PLUS GOLD, IPHONE 18por lo que se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: [www.apple.com](http://www.apple.com), donde se encontraron **teléfonos celulares**, marca apple, con un precio de \$16,499 (Dieciséis mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, calidad, características físicas y utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, cabe mencionar como resultados de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostenta el inventario se tomaron marcas con prestigio comercial y calidad similar. Dicho precio servirá de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. De esta información se precisa la siguiente imagen que hace constar el precio de los teléfonos celulares, así como sus características.

<https://www.apple.com/mx/shop/buy-iphone/iphone-8>

Comprar el iPhone 8 y... X

← → Apple Inc. [US] - <https://www.apple.com/mx/shop/buy-iphone/iphone-8>

iPhone 8

Descripción iOS Especificaciones

## Elige un modelo de iPhone 8.

Obtén envío gratuito para el iPhone. Y devoluciones gratuitas.

iPhone 8

Pantalla de 4.7 pulgadas

Seleccionar

Desde \$16,499

(PRODUCT)RED El iPhone 8 y el iPhone 8 Plus (PRODUCT)RED Special Edition ya están disponibles. Cada compra contribuye directamente al Fondo Mundial de lucha contra el sida.



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 1/8  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4736



Se describen en el en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único, la mercancía descrita como teléfonos celulares, de origen China, marca W&O, estilo y/o modelo MAX13, tipo 2018, por lo que se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: [www.claroshop.com](http://www.claroshop.com), donde se encontraron teléfonos celulares, marca W&O, con un precio de \$999.00 (Novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, calidad, características físicas y utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, cabe mencionar como resultados de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostenta el inventario se tomaron marcas con prestigio comercial y calidad similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. De esta información se precisa la siguiente imagen que hacen constar el precio de los teléfonos celulares, así como sus características.

[https://www.claroshop.com/producto/696007/celular-android-51-max-13-pantalla-45-w-o-color-negro/?gclid=EAlaIqobChMIsdqf1tmu3AIVSJ7ACh08DQ8iEAYYASABEgKhHvD\\_BwE](https://www.claroshop.com/producto/696007/celular-android-51-max-13-pantalla-45-w-o-color-negro/?gclid=EAlaIqobChMIsdqf1tmu3AIVSJ7ACh08DQ8iEAYYASABEgKhHvD_BwE)

**CELULAR ANDROID 5.1 Max 13 Pantalla 4.5" W&O COLOR NEGRO**

**Descripción:**  
Celular Android 5.1 1.3GHz, Memoria interna 8 GB Memoria Ram 1 GB, Cámara Frontal 5 megapíxeles Cámara Principal 5 Megapíxeles, Dual SIM, Cuz quien Comparte Eso es todo. Quan-Core Pantalla 4.5" Color Negro Galaxy Two Implode Photo Craft.

**Ver más >**

**Cantidad:** 1

**Envío Gratis**

**Comprar Ahora \$**

**Entrega:**  
Aprox. 5 días  
Una vez recibidos el pago

**Formas de Pago:**  
Paga con tarjeta de crédito

**SKU#:** MAMM1304-NG

**Vendido por:** MAD MEDIA

**Productos similares**

# CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

Se describen en el en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único, la mercancía descrita como teléfonos celulares, de origen China, marca Apple y LG, estilo y/o modelo A1661, MNRJ2CHA y X, tipo IPHONE, IPHONE 7S RED, IPHONE 7PLUS GOLD, por lo que se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: [www.linio.com.mx](http://www.linio.com.mx), donde se encontraron teléfonos celulares, marca Apple, tipo IPHONE 7, con un precio de \$12,999.00 (Doce mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, calidad, características físicas y utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, cabe mencionar como resultados de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostenta el inventario se tomaron marcas con prestigio comercial y calidad similar. Dicho precio servirá de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. De esta información se precisa la siguiente imagen que hacen constar el precio de los teléfonos celulares, así como sus características.

[https://www.linio.com.mx/p/iphone-7-negro-mate-osom4t?adjust\\_t=1zira0\\_flh7ws&adjust\\_google\\_network=g&adjust\\_google\\_placement=&adjust\\_campaign=mex-semun-spla&adjust\\_adgroup=55065315115&gclid=EAIaIQobChMI8Pnqxtvu3AIVASIpCh1Gmw14EAQYAvABEgLXUPD\\_BwE](https://www.linio.com.mx/p/iphone-7-negro-mate-osom4t?adjust_t=1zira0_flh7ws&adjust_google_network=g&adjust_google_placement=&adjust_campaign=mex-semun-spla&adjust_adgroup=55065315115&gclid=EAIaIQobChMI8Pnqxtvu3AIVASIpCh1Gmw14EAQYAvABEgLXUPD_BwE)

Comprar iPhone 7, Negro Mate

Linio

Todos las categorías

Buscar productos

iPhone 7, Negro Mate

Marca Apple

Modelo: A1661

ENVÍO GRATIS

★★★★★

3 reseñas

Ver reseñas

Características:

- Pantalla Retina de 4.7"
- Cámara Frontal de 7 MP
- Sistema Operativo iOS 10
- Procesador Apple A10
- Cámara Selfie con FaceTime HD

Información

\$12,999.00

Opciones

32GB 128GB 256GB

AÑADIR AL CARRITO

Podrás cancelar antes que la pedido sea enviado

Enviado y Vendido por Linio

PAGA A DEPOSITO

SE CUIDA EL MODO DE PAGO

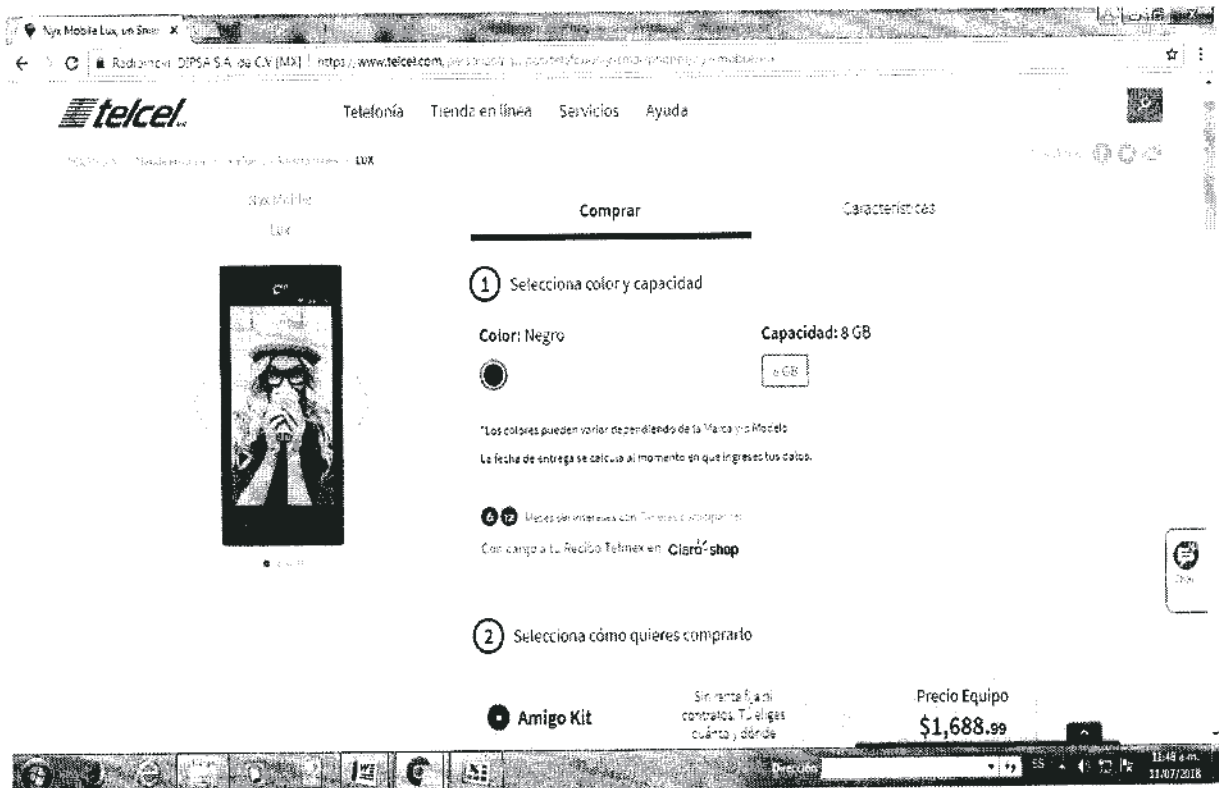


SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 08500  
T. 5701-4746



Se describen en el en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único, la mercancía descrita como teléfonos celulares, de origen China, marca Nyx Mobile, estilo y/o modelo Lux, teléfonos celulares, de origen China, marca Senwa, estilo y/o modelo S301, tipo Disco, teléfonos celulares, de origen China, marca Senwa, estilo y/o modelo S319T, tipo Fussion, teléfonos celulares, de origen China, marca Senwa, estilo y/o modelo SP200, tipo Spinner, por lo que se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: www.telcel.com, donde se encontraron teléfonos celulares, marca Nyx, tipo Mobile, con un precio de \$1,688.99 (Un mil seiscientos ochenta y ocho pesos 99/100 M.N.), teléfonos celulares, marca Senwa, tipo Disco, con un precio de \$309.00 (Trescientos nueve pesos 00/100 M.N.), teléfonos celulares, marca Senwa, tipo Fussion, con un precio de \$599.00 (Quinientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), teléfonos celulares, marca Senwa, tipo Spinner, con un precio de \$399.01 (Trescientos noventa y nueve pesos 01/100 M.N.), las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, calidad, características físicas y utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, cabe mencionar como resultados de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostenta el inventario se tomaron marcas con prestigio comercial y calidad similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. De esta información se precisan las siguientes imágenes que hacen constar el precio de los teléfonos celulares, así como sus características.

<https://www.telcel.com/personas/equipos/telefonos-y-smartphones/nyx-mobile/lux>



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.telcel.com/personas/equipos/telefonos-y-smartphones/senwa/s301>

**telcel** Teléfono Tienda en línea Servicios Ayuda

**Senwa S301**

**Comprar** Características

1 Selecciona color y capacidad

Color: Rojo

Capacidad: 32 GB

Los colores pueden variar dependiendo de la marca y el modelo.  
La fecha de entrega se calcula al momento en que ingreses tus datos.

2 Selecciona cómo quieres comprarlo

Amigo Kit

Precio Equipo **\$309.00**

<https://www.telcel.com/personas/equipos/telefonos-y-smartphones/senwa/s319t.html>

**telcel** Teléfono Tienda en línea Servicios Ayuda

**Senwa S319t**

**Comprar** Características

1 Selecciona color y capacidad

Color: Negro

Capacidad: 50 MB

Los colores pueden variar dependiendo de la marca y el modelo.  
La fecha de entrega se calcula al momento en que ingreses tus datos.

2 Selecciona cómo quieres comprarlo

Amigo Kit

Precio Equipo **\$599.00**



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.telcel.com/personas/equipos/telefonos-y-smartphones/senwa/sp-200>

El Spinnerphone SENWA X

Radionovil DIGSA S.A. de C.V. [MX] | <https://www.telcel.com/personas/equipos/telefonos-y-smartphones/senwa/sp-200>

telcel

Telefonía Tienda en línea Servicios Ayuda

PERSONAS Tienda en línea Telefonía Servicios SP-200

Spinnerphone

Comprar Características

1 Selecciona color y capacidad

Color: Plata Capacidad: 32 GB

Los colores pueden variar dependiendo de la cámara y/o modelo.

La fecha de entrega se calcula al momento en que ingreses tus datos.

2 Selecciona cómo quieres comprarlo

Amigo Kit

Sin renta fija ni contratos. Te eliges cuánto y dónde pagarás.

Precio Equipo \$399.01

Se describen en el en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único, la mercancía descrita como teléfonos celulares, de origen China, marca Motorola, estilo y/o modelo Moto E, y teléfonos celulares, de origen China, marca LG, estilo y/o modelo K10, tipo 2017, por lo que se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: [www.walmart.com.mx](http://www.walmart.com.mx), donde se encontraron teléfonos celulares, marca Motorola, con un precio de \$2,799.00 (Dos mil setecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N) y teléfonos celulares, marca LG, con un precio de \$2,997.00 (Dos mil novecientos noventa y siete pesos 00/100 M.N), las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, calidad, características físicas y utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, cabe mencionar como resultados de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostenta el inventario se tomaron marcas con prestigio comercial y calidad similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. De esta información se precisan las siguientes imágenes que hacen constar el precio de los teléfonos celulares, así como la composición que ostentan

CASVI/ABS/MGEG

31/84

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

0200

Calle Oriente 235 N. 1/8  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06100

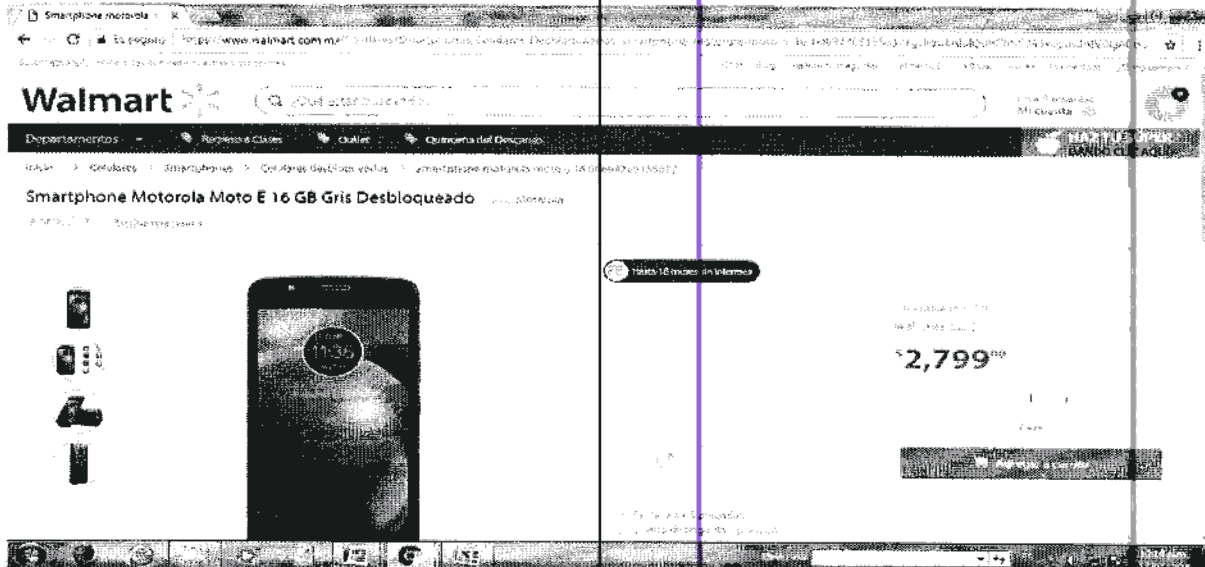
T 5701 4746

# CDMX

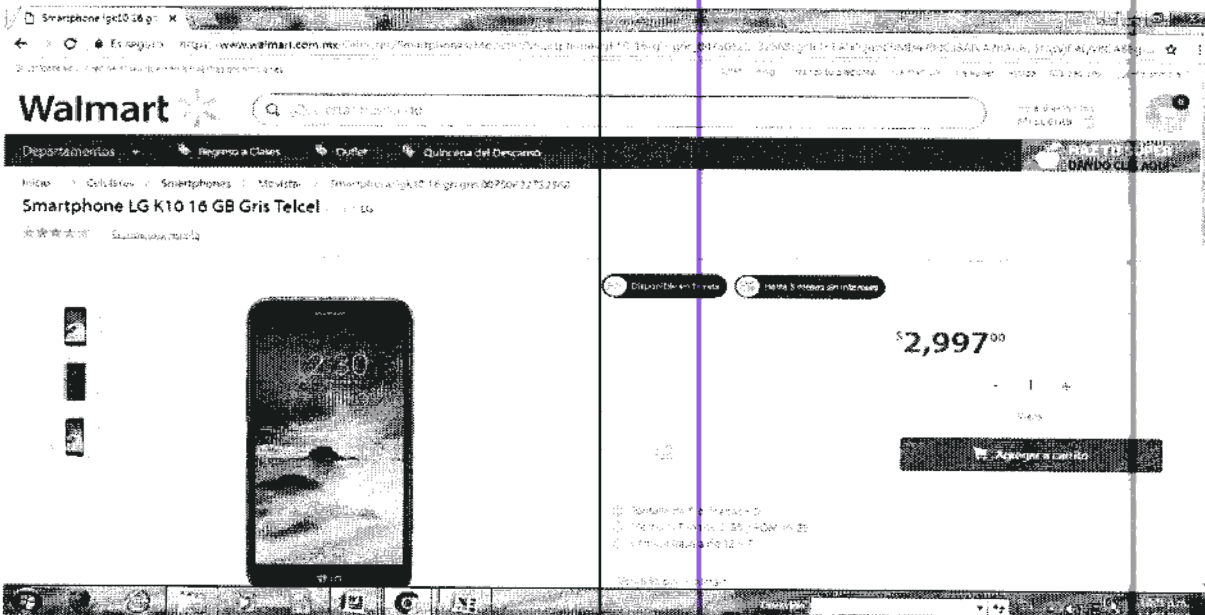
CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

[https://www.walmart.com.mx/Celulares/Smartphones/Celulares-Desbloqueados/Smartphone-motorola-moto-e-16\\_00694768155637?qclid=EAlaIQobChMI396xcpas3AIVOLjACh1f6gxzEAQYBCABEgLhCPD\\_BwE](https://www.walmart.com.mx/Celulares/Smartphones/Celulares-Desbloqueados/Smartphone-motorola-moto-e-16_00694768155637?qclid=EAlaIQobChMI396xcpas3AIVOLjACh1f6gxzEAQYBCABEgLhCPD_BwE)



[https://www.walmart.com.mx/Celulares/Smartphones/Movistar/Smartphone-lqk10-16-gb-gris\\_00750622732568?qclid=EAlaIQobChMI479JCs3AIVA7nACh13NgVjEAQYBCABEgJoKfD\\_BwE](https://www.walmart.com.mx/Celulares/Smartphones/Movistar/Smartphone-lqk10-16-gb-gris_00750622732568?qclid=EAlaIQobChMI479JCs3AIVA7nACh13NgVjEAQYBCABEgJoKfD_BwE)



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 08500  
T. 5701-4746



Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor para el caso único referente a la mercancía nueva es:

Valor Aduana caso uno	\$230,497.80
-----------------------	--------------

**Base Gravable del Impuesto General de Importación caso único mercancía usada.**

1. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al Valor de transacción de mercancías importadas, previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente.

La determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo a lo dispuesto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, implica, conforme a lo establecido en el segundo párrafo del citado artículo, la determinación del valor de transacción de las mercancías objeto de valoración, entendido ese valor, en términos del tercer párrafo del mismo artículo 64, como "el precio pagado por las mismas", siempre que se cumplan los requisitos de concurrencia de las circunstancias referidas en el artículo 67 de la Ley Aduanera; que tales mercancías se vendan para ser exportadas a territorio nacional por compra efectuada por el importador, en cuyo caso se deberá ajustar el precio en los términos de lo dispuesto en el artículo 65 de la misma ley, por lo tanto, atendiendo a los requisitos para su procedente aplicación, en virtud de que en el caso que nos ocupa, no se acredita el requisito de haber sido vendida la mercancía para ser exportada a territorio nacional, es el caso que no puede ser determinada la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme al referido valor de transacción, por lo que, con fundamento en lo previsto en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme a los métodos previstos en el mismo artículo 71, aplicados, en orden sucesivo y por exclusión.

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

Por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías idénticas, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, se hace necesario, para tener en cuenta cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías idénticas, en términos del quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes citados, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera vigente.

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

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera, vigente al 9 de diciembre de 2013.

4. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor precio unitario de venta**, en los términos señalados en el artículo 74 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a la hipótesis normativa prevista en la fracción I del artículo 74 de la Ley Aduanera, que refiere a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante la aplicación o del método de precio unitario de venta de mercancías que son vendidas en el mismo estado en que fueron importadas, ya se trate de las mercancías objeto de valoración o bien sean idénticas o similares, estimadas como tales en términos de lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, para idénticas, o bien en los términos del quinto párrafo del artículo 73, del mismo ordenamiento legal respecto a similares, el no contar con datos objetivos y cuantificables que permitan efectuar las deducciones previstas en el artículo 75 de la misma Ley según remite el propio artículo 74 en cita, hace que el valor en aduana de la mercancía en mérito, no pueda ser determinado de conformidad con el método de precio unitario de venta, por lo que, conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a analizar la aplicación del siguiente método denominado valor reconstruido de las mercancías importadas conforme a lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera vigente, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

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

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77 de la Ley Aduanera, con relación al primer párrafo del mismo precepto, para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías, se deberán sumar los elementos relacionados con "el costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas, determinado con base en la contabilidad comercial del productor". Es el caso que, por lo



que este método resulta inaplicable, pues no es posible acceder a esa información en virtud de tratarse de un productor domiciliado en el extranjero, en tal virtud, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley Aduanera, en virtud de la aplicación de los métodos ahí referidos en orden sucesivo y por exclusión, toda vez que el método del Valor Reconstruido de las mercancías ha quedado excluido, se procede a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de Valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera, según refiere la fracción V del artículo 71 de la misma Ley vigente.

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

Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, en virtud de que la base gravable del Impuesto General de Importación con 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. Determinación de 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.**

Como fue expuesto en su oportunidad, 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 99 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de el valor de transacción, por lo que la ausencia de datos objetivos y cuantificables relacionados con la venta para exportación a territorio nacional de la mercancía en mérito impide, de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, ni aún en términos de lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede, con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.

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

Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse

como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la de objeto de valoración, debe ser igual en todo "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial", es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 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 vigente.

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 112 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 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.

Atendiendo a la definición que de este método establece el tercer párrafo del artículo 74 de la Ley Aduanera, como "el precio a que se venda el mayor número de unidades en las ventas a personas que no estén vinculadas con los vendedores de las mercancías, al primer nivel comercial, después de la importación a que se efectúen dichas ventas", y conforme a lo previsto en la fracción I del citado artículo 74, que refiere a ventas posteriores a la importación de mercancía, ya sea la objeto de valoración o bien idéntica o similar que sea vendida en el mismo estado en que fue importada, tenemos que, atendiendo al requisito fundamental para que una mercancía pueda ser considerada como idéntica, conforme a lo previsto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, o similar, según lo





previsto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, consistente en que sea "comercialmente intercambiable", al amparo de lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley, no puede ser determinado con base en el valor de precio unitario de venta, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de reconstrucción de mercancías, referido en la fracción IV del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 77 de la Ley Aduanera.

11. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en el artículo 77 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor reconstrucción de las mercancías**, en los términos señalados en el artículo 77 de la Ley Aduanera vigente.

De igual forma 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, determinando con base en la contabilidad comercial del productor, al no contar con esa información no pueda ser determinado de conformidad con el método de valor de transacción de las mercancías, por lo que conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71, se procede a analizar el método de valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera

12. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, mediante **último recurso de valoración**, establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Mientras que algunas mercancías usadas del caso único se procede conforme 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 y que para efectos de la practica administrativa, constituye una fuente formal de nuestro Derecho Aduanero en materia de valoración aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2 del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador, resulta claro que sea el precio de mercancías 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.

En el caso concreto, 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, para lo cual se realizó una investigación los días **10 al 13 de julio de 2018**, en el mercado electrónico, atendiendo a las características físicas de cada una de las mercancías en cuestión, considerando aspectos relevantes como son: **descripción, marca, tipo, estado de la mercancía, así como utilidad y/o función para el que fueron diseñados**, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga a la página principal, [www.segundamano.mx](http://www.segundamano.mx), se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señaladas, así como el valor a que son comercializadas.

A continuación se describen las páginas en línea que fueron consultadas, a efecto de recabar los precios de referencia en que se basó la obtención de la base gravable del Impuesto General de Importación, anexando la dirección y las imágenes que corresponde a las páginas.

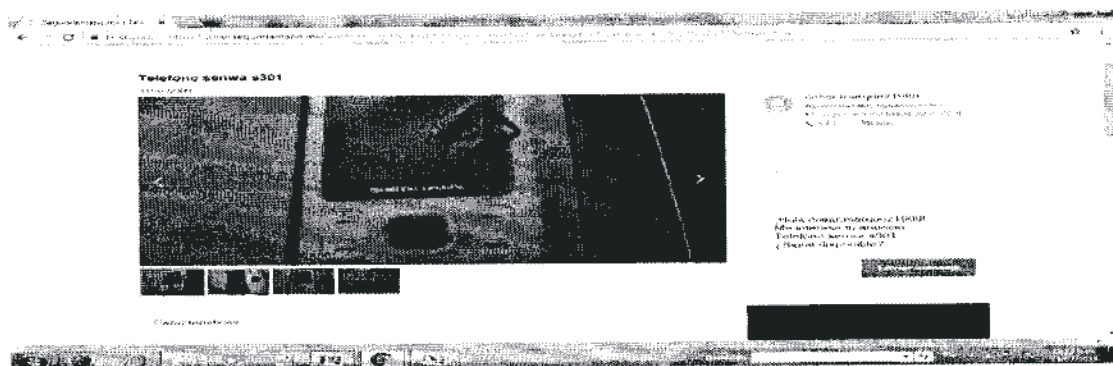
Con el objeto de obtener los precios a que se comercializan las mercancías descritas en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único descrita como: teléfonos celulares, de origen China, marca Senwa, estilo y/o modelo S100FX, teléfonos celulares, de origen China, marca Verykool y W&O, estilo y/o modelo MAX06, S401 y S5017Q, teléfonos celulares, de origen China, marca Blackberry, teléfonos celulares, de origen China, marca Nokia, estilo y/o modelo X201 y 13201, teléfonos celulares, de origen China, marca Solone, estilo y/o modelo SLA47, teléfonos celulares, de origen China, marca HTC, estilo y/o modelo, 00F1100, teléfonos celulares, de origen China, marca Alcatel, estilo y/o modelo 5010G, 6015A, 7040A y ONE TOUCH, teléfonos celulares, de origen China, marca Microsoft, estilo y/o modelo RM1091, RM1034, teléfonos celulares, de origen China, marca Zonda, estilo y/o modelo ZA501 y ZM81, teléfonos celulares, de origen China, marca Azumi, estilo y/o modelo IROA4Q, L2Z, teléfonos celulares, de origen China, marca Mobile, estilo y/o modelo AX820, G900W, teléfonos celulares, de origen China, marca Huawei, estilo y/o modelo CUNL03, Y600U151 y Y636L03, teléfonos celulares, de origen China, marca X-BO, estilo y/o modelo, Super 7, teléfonos celulares, de origen China, marca LG, estilo y/o modelo D320F8, D320G8, D680, E400F, E612F, H320MB, H500F, K10, X130G y X220G, teléfonos celulares, de origen China, marca Leagoo, estilo y/o modelo Elite 1, teléfonos celulares, de origen China, marca M4, estilo y/o modelo SS4450, teléfonos celulares, de origen China, marca Hinsense, estilo y/o modelo F20, L675, LP38320B y U963, teléfonos celulares, de origen China, marca Lanix, estilo y/o modelo L910, LT500, S520 y LX7, teléfonos celulares, de origen China, marca Apple, estilo y/o modelo A1549, teléfonos celulares, de origen China, marca Sony, estilo y/o modelo ST23A y E2104, teléfonos celulares, de origen China, marca Motorola, estilo y/o modelo H78XAN9JR9AN, XT1021, XT1543, XT1601 y XT1764, teléfonos celulares, de origen China, marca Timovi, teléfonos celulares, de origen China, marca Nyx Mobile, estilo y/o modelo A1661, XYN306 y ORBIS, teléfonos celulares, de origen China, marca Samsung, estilo y/o modelo Galaxy S8, GT19195L, GT19300, J5 PRO, SM900F, SMG355M, SMG5DT1, SMG850A, SMG900M, teléfonos celulares, de origen China, marca Doogee, estilo y/o modelo Y100 PRO, teléfonos celulares, de origen China, marca Sony Ericsson, estilo y/o modelo AAD y Sony Ericsson, teléfonos celulares, de origen China, marca ZTE, estilo y/o modelo, A460, V6, Z959 y ZTE BLADE L2, teléfonos celulares, de origen China, marca Niu, estilo y/o modelo ANDY 5.5E, teléfonos celulares, de origen China, marca Lenovo, teléfonos celulares, de origen China, marca Polaroid, estilo y/o modelo P4525A y P4526A, teléfonos celulares, de origen China, marca Blu, teléfonos celulares, de origen China, marca ST, estilo y/o modelo Fractal y Dream, se procede a realizar una investigación en la tienda en línea [www.segundamano.mx](http://www.segundamano.mx), como son: teléfonos celulares, marca Senwa, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Verykool, con un precio de \$320.00 (Trescientos veinte pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, de marca Blackberry, con un precio de \$350.00 (Trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Nokia, con un precio de \$600.00 (Seiscientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Solone, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca HTC, con un precio de \$499.00 (Cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Alcatel, estilo y/o modelo One touch, con un precio de \$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Microsoft, con un precio de \$749.00 (Setecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Zonda, con un precio de \$550.00 (Quinientos





cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Azumi, con un precio de \$450.00 (Cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Mobile, con un precio de \$550.00 (Quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Huawei, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca X-BO, con un precio de \$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca LG, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Leagoo, con un precio de \$1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca M4, con un precio de \$600.00 (Seiscientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, de marca Hinsense, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, de marca Lanix, con un precio de \$450.00 (Cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Apple, con un precio de \$600.00 (Seiscientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Sony, , con un precio de \$600.00 (Seiscientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Motorola, con un precio de \$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Tivomi, con un precio de \$980.00 (Novecientos ochenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Nyx Mobile, con un precio de \$650.00 (Seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Samsung, con un precio de \$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Doogee, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Sony Ericsson, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca ZTE, con un precio de \$450.00 (Cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Niu, con un precio de \$350.00 (Trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Lenovo, con un precio de \$600.00 (Seiscientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Polaroid, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca Blu, con un precio de \$550.00 (Quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares, marca ST, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N), características similares en cuanto a descripción, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables a las mercancías descrita en el inventario. Cabe mencionar como resultado de la investigación se consideraron marcas con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisan las siguientes ligas e imágenes que hacen constar el valor así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<https://www.segundamano.mx/anuncios/aguascalientes/aguascalientes/celulares/telefono-senwa-s301-921017532?nav=true>



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/alvaro-obregon/celulares/verykool-s5004-android-detalle-923286489?nav=true>

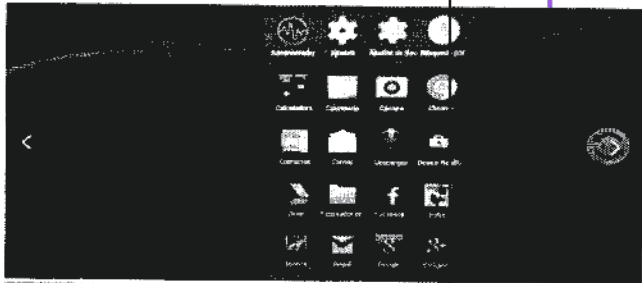
Segundamano.mx | View

https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/alvaro-obregon/celulares/verykool-s5004-android-detalle-923286489?nav=true

Porta - Ciudad de México - Álvaro Obregón - Telefonos en Alquiler del Pueblo - Telefonos en Alquiler y Reparatrices - Telefonos

Verykool s5004 Android Detalle

5,000 MXN



David Trejo R  
Alvaro Obregón, Ciudad de México  
En Segundamano desde Julio 2018  
50% - México

¡Hola David Trejo R! Me interesa tu anuncio  
Verykool s5004 Android  
Detalle. ¿Sigue disponible?

Enviar mensaje

Walmart.com.mx

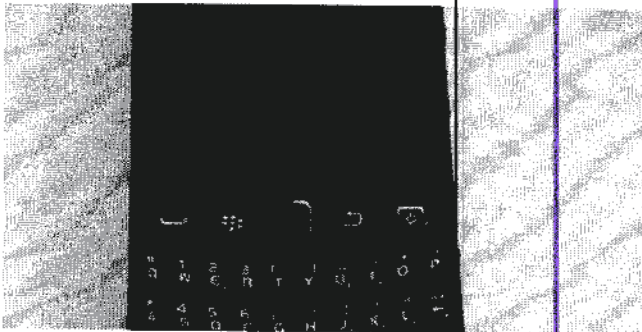
<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/azcapotzalco/celulares/blackberry-curve-923267427?nav=true>

Segundamano.mx | Black

https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/azcapotzalco/celulares/blackberry-curve-923267427?nav=true

Blackberry curve

5,000 MXN



Nancy  
Azcapotzalco, Ciudad de México  
En Segundamano desde febrero 2015  
50% - México

¡Hola nancy! Me interesa tu anuncio BlackBerry curve.  
¿Sigue disponible?

Enviar mensaje

Walmart.com.mx



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

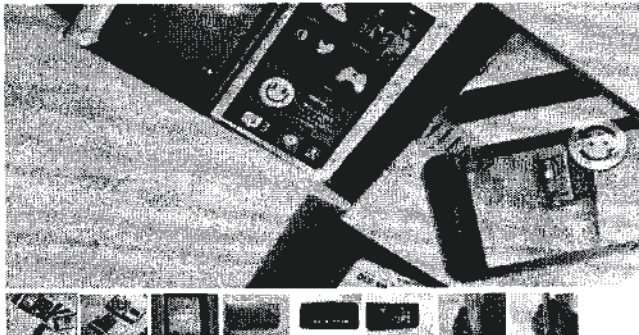
<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/azcapotzalco/celulares/nokia-lumia-microsoft-rm-1018-923212601?nav=true>

Segundamano.mx | No. 1

← → ↻ 🔍 <https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/azcapotzalco/celulares/nokia-lumia-microsoft-rm-1018-923212601?nav=true>

Inicio > Ciudad de México > Azcapotzalco > Azcapotzalco > Celulares y electrónica > Telefonos

**Nokia Lumia microsoft RM 1018**  
\$800 MXN



GLAUCUS MAXIMO  
Administración Ciudad de México  
En Segundamano desde julio 2018  
📍 Ciudad de México

¡Hola GLAUCUS MAXIMO!  
Me interesa tu anuncio  
Nokia Lumia microsoft RM 1018. ¿Sigues disponible?

Características

**Nokia Lumia microsoft RM 1018**

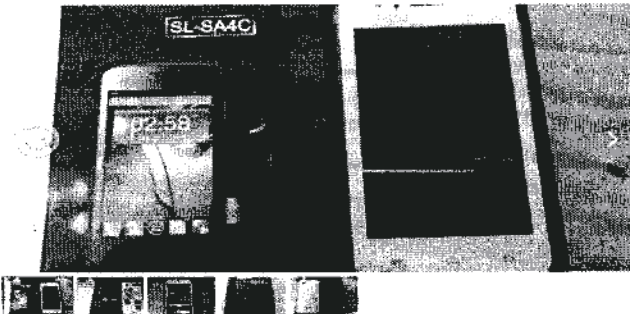
<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/coyoacan/celulares/celular-solone-sl-sa4c-922532233?nav=true>

Segundamano.mx | Cel. 1

← → ↻ 🔍 <https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/coyoacan/celulares/celular-solone-sl-sa4c-922532233?nav=true>

Inicio > Ciudad de México > Coyoacán > Coyoacán > Celulares y electrónica > Telefonos

**Celular Solone SL-SA4C**  
\$400 MXN



Fernando Vargas  
Procuraduría Ciudad de México  
En Segundamano desde julio 2018  
📍 México

¡Hola Fernando Vargas! Me interesa tu anuncio Celular Solone SL-SA4C. ¿Sigues disponible?

Características

**Batería:**

CASV/ABS/MGEG

41/84

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 09500

T. 5701-4746

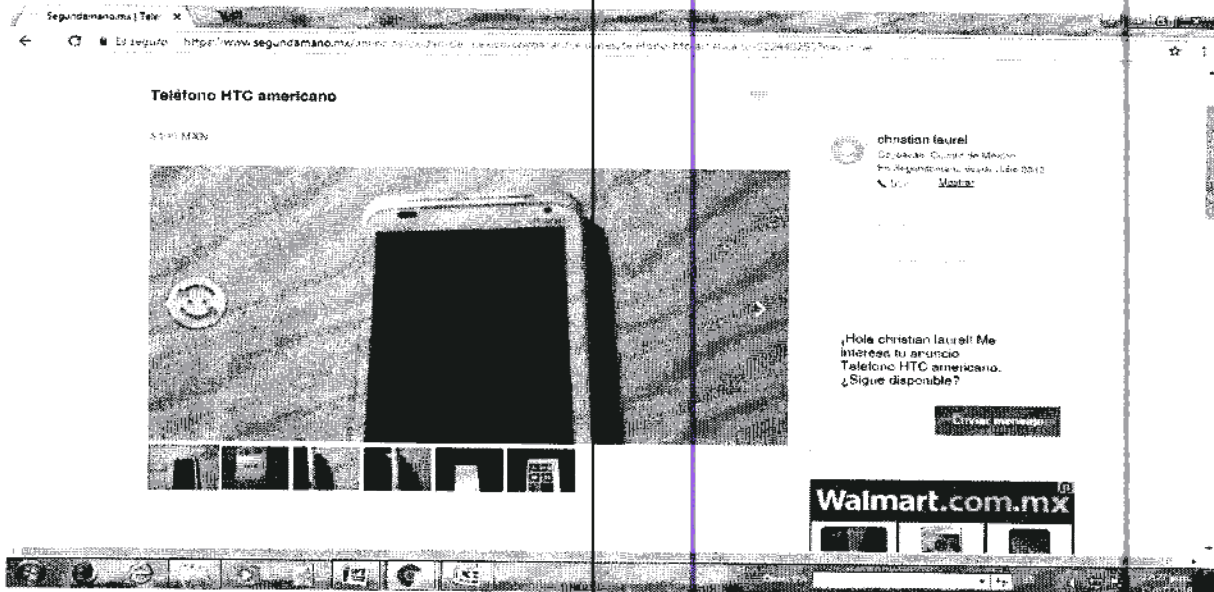
0205

# CDMX

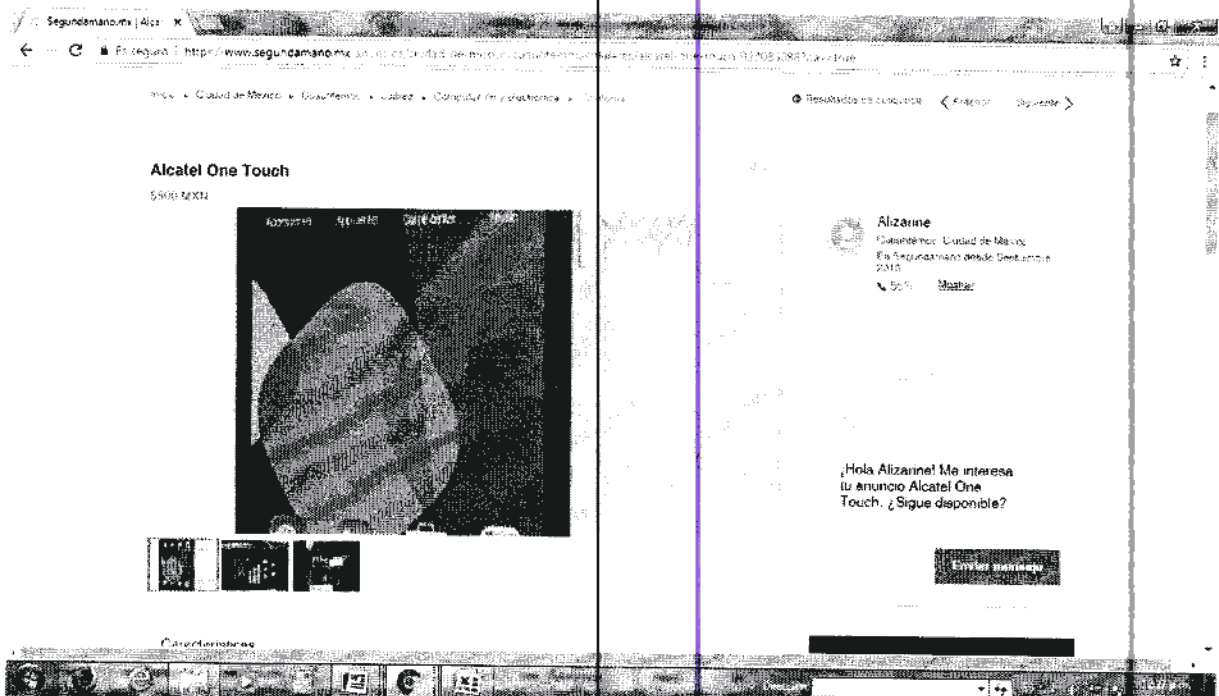
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/coyoacan/celulares/telefono-htc-americano-922440253?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/cuauhtemoc/celulares/alcatel-one-touch-923083388?nav=true>



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 1/8  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4706



# CDMX

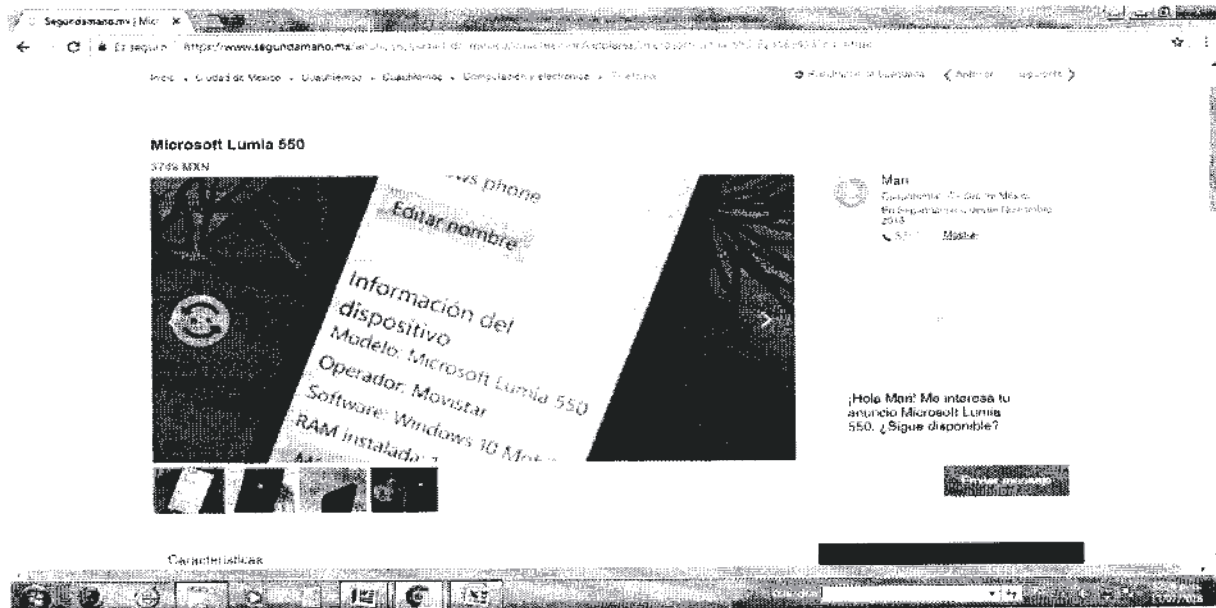
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

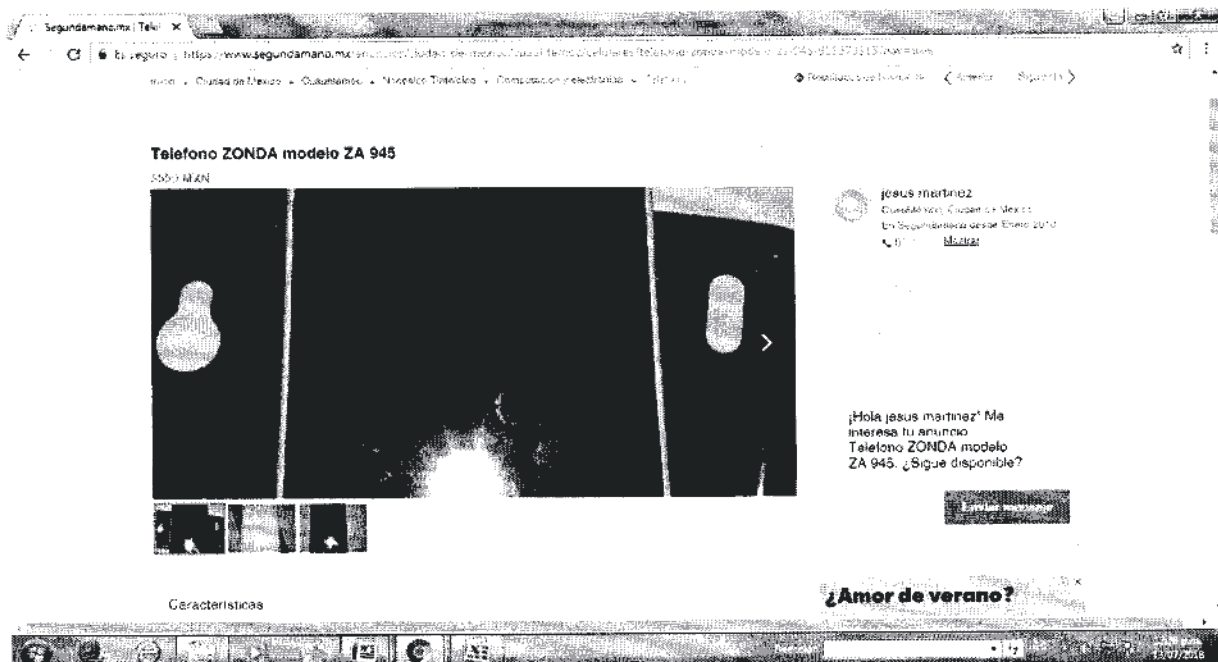
Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/cuauhtemoc/celulares/microsoft-lumia-550-923189418?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/cuauhtemoc/celulares/telefono-zonda-modelo-za-945-915573313?nav=true>



# CDMX

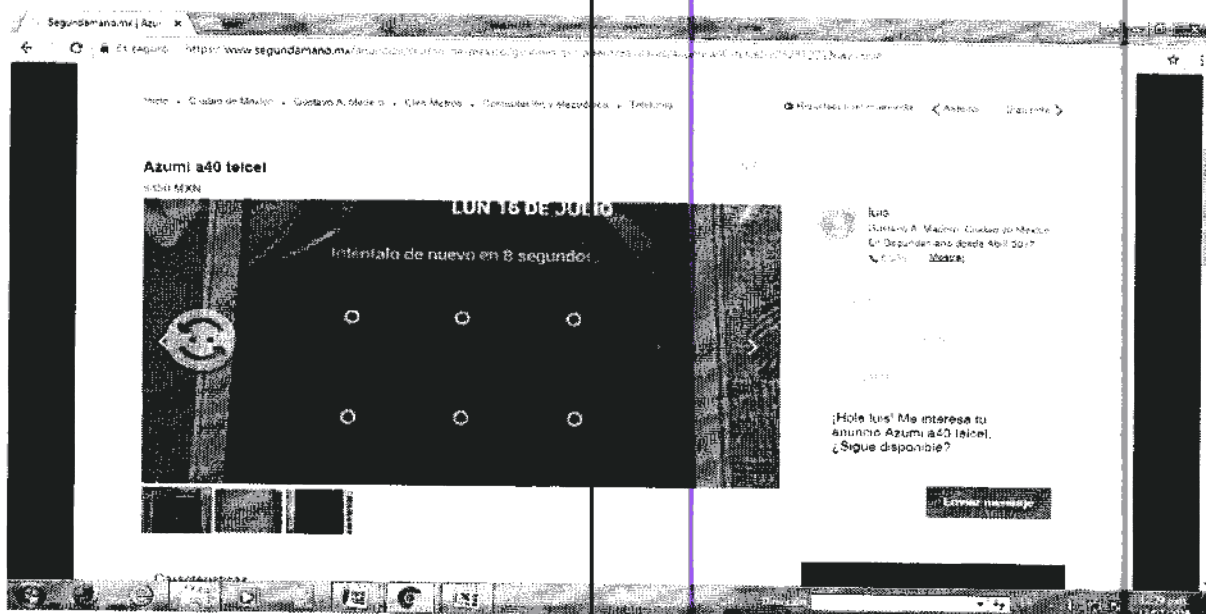
CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

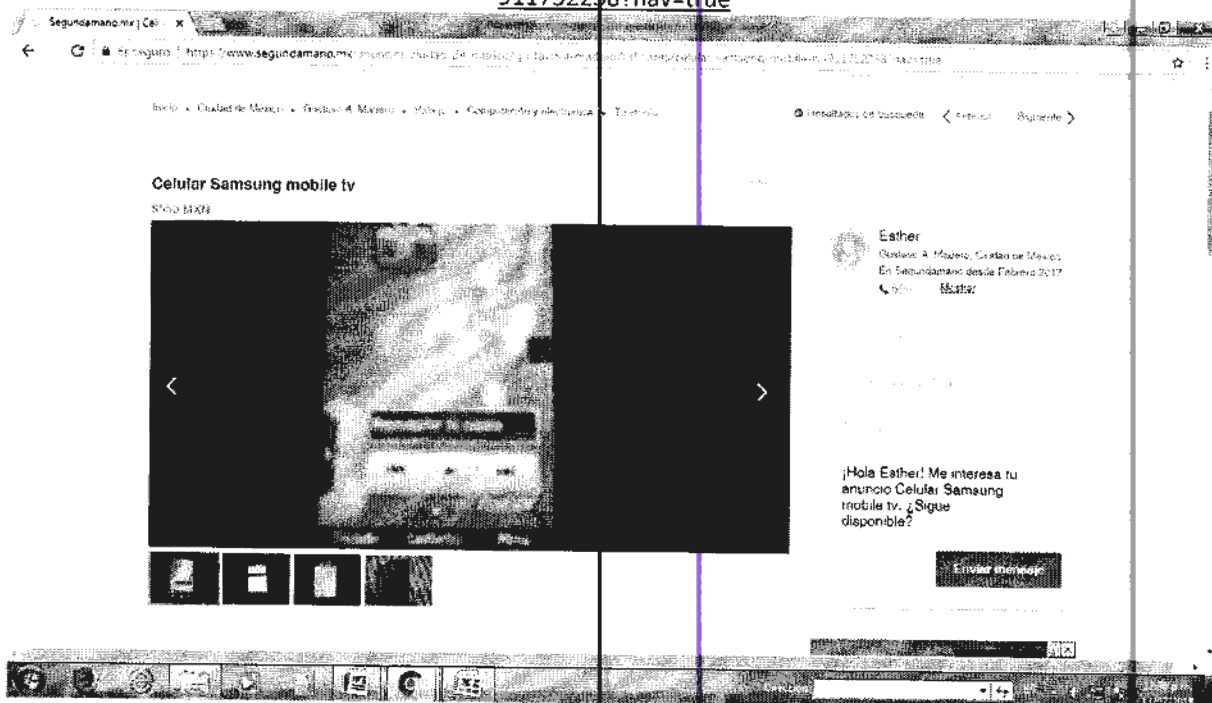
Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/gustavo-a-madero/celulares/azumi-a40-telcel-923231271?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/gustavo-a-madero/celulares/celular-samsung-mobile-tv-911752238?nav=true>



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06509  
T. 5701-4746



# CDMX

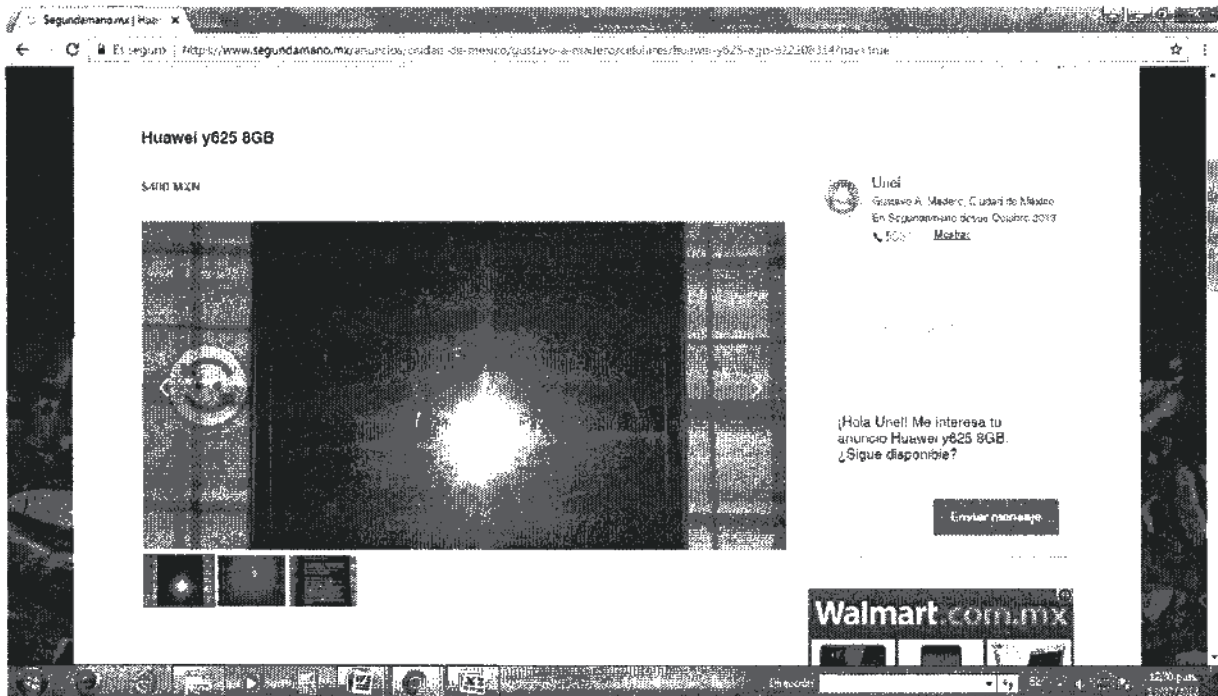
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

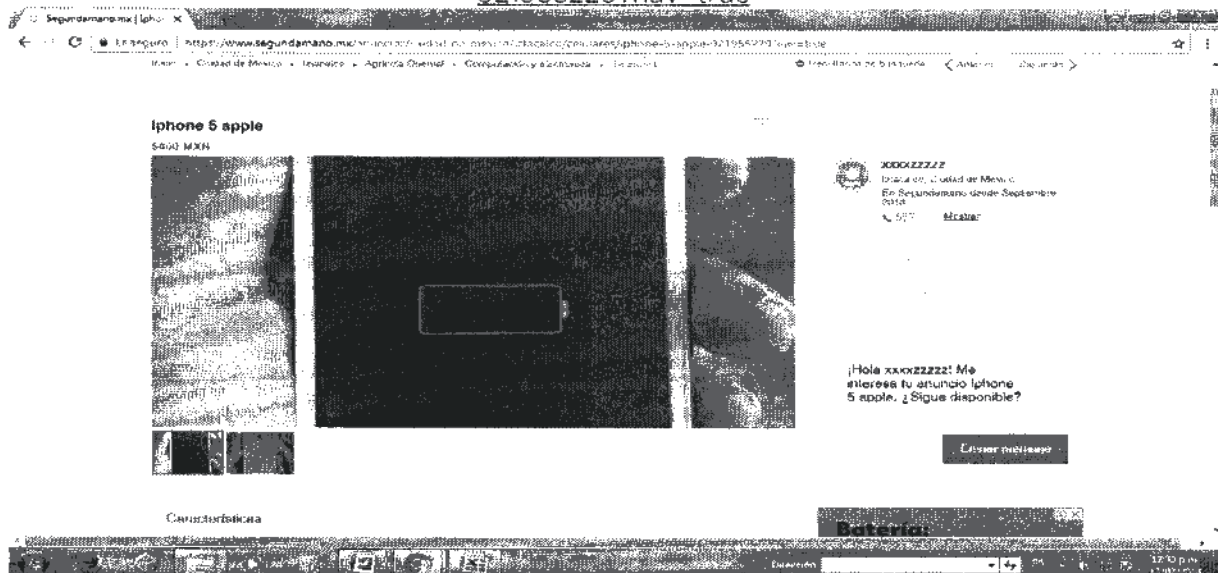
Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/gustavo-a-madero/celulares/huawei-y625-8gb-922208314?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztacalco/celulares/iphone-5-apple-921955229?nav=true>



45/84

CASV/ABS/MGEG



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 08500

0207

T. 5701-4746

# CDMX


CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztapalapa/celulares/celular-xbo-8-922484566?nav=true>

Segundamano.mx | Celular xbo 8

CELULAR XBO 8



¡Hola Elia "Chino"! Me interesa tu anuncio Celular xbo 8. ¿Sigue disponible?


Enviar mensaje

RIU

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztapalapa/celulares/lg-pro-lite-923251794?nav=true>

Segundamano.mx | Lg Pro lite

Lg Pro lite



¡Hola Marcos Rodriguez! Me interesa tu anuncio Lg Pro lite. ¿Sigue disponible?

Enviar mensaje

Walmart.com.mx



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

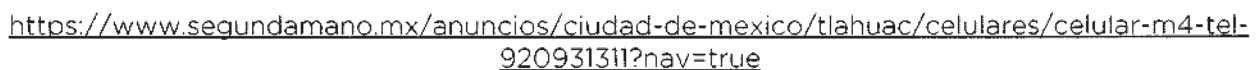
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701 4746



CIUDAD DE MÉXICO

**Expediente PAMA: CPA0900162/18**

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/tlahuac/celulares/celular-leagoo-m5-16gb2gbhuellaindestructible-922329912?nav=true>



C/SV/ABS/MGEG

0208

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DELEGACIÓN FINANCIERA  
DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/tlahuac/celulares/v-hisense-u645-922510988?nav=true>

Segundamano.mx | V.H. | X

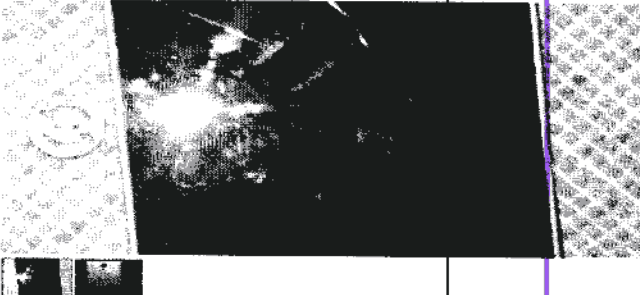
← Esegundamano - https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/tlahuac/celulares/v-hisense-u645-922510988?nav=true

Inicio > Ciudad de México > Tlahuac > Agencias de Tlahuac > Computación y electrónica > Telefonos

Reservar un producto < Anterior > Siguiente >

### V hisense u645

5490 MXN



alejandro263069  
Tlahuac, Ciudad de México  
En Segundamano desde junio 2017  
5490 MXN > Mostrar

¡Hola alejandro263069! Me interesa tu anuncio V hisense u645. ¿Sigues disponible?

Enviar mensaje

Características

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/venustiano-carranza/celulares/lanix-ilium-s105-liberado-905270002?nav=true>

Segundamano.mx | Lanix | X

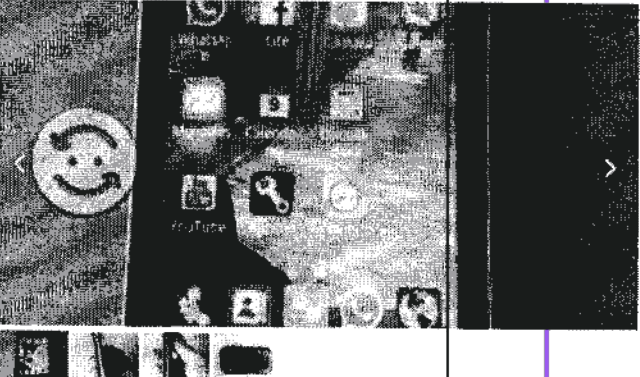
← Esegundamano - https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/venustiano-carranza/celulares/lanix-ilium-s105-liberado-905270002?nav=true

Inicio > Ciudad de México > Venustiano Carranza > Venustiano Carranza > Computación y electrónica > Telefonos

Reservar un producto < Anterior > Siguiente >

### Lanix ilium s105 liberado,

5490 MXN



Maria  
Venustiano Carranza, Ciudad de México  
En Segundamano desde junio 2017  
5490 MXN > Mostrar

¡Hola Maria! Me interesa tu anuncio Lanix ilium s105 liberado. ¿Sigues disponible?

Enviar mensaje

Características



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-47-6



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/coahuila/salttillo/accesorios-telefonicos/pantalla-apple-lcd-iphone-6-914088083?nav=true>

Segundamano.mx | Per... X

← 13 segundos https://www.segundamano.mx/anuncios/coahuila/salttillo/accesorios-telefonicos/pantalla-apple-lcd-iphone-6-914088083?nav=true

**Pantalla Apple Lcd iPhone 6**

5400 MXN



apple  
Sancti, Coahuila  
En Expediente 2018-04-09-00152  
2018  
Móvil

¡Hola apple! Me interesa tu anuncio Pantalla Apple Lcd iPhone 6. ¿Sigue disponible?

Enter message

RIU

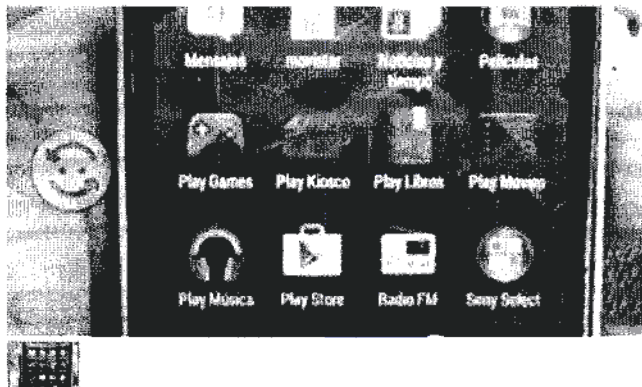
<https://www.segundamano.mx/anuncios/coahuila/salttillo/celulares/sony-xperia-e1-moviistar-4-923205683?nav=true>

Segundamano.mx | Son... X

← En segundos https://www.segundamano.mx/anuncios/coahuila/salttillo/celulares/sony-xperia-e1-moviistar-4-923205683?nav=true

**Sony Xperia e1 moviistar 4**

5100 MXN



at  
Sancti, Coahuila  
En Expediente 2018-04-09-00152  
2018  
Móvil

¡Hola at! Me interesa tu anuncio Sony Xpene e1 moviistar 4. ¿Sigue disponible?

Enter message

Walmart.com.mx

*[Handwritten signature]*

49/84

CASV/ABS/MGEG

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 176  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746

0209

# CDMX

CIUDAD DE MEXICO


Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/huixquilucan/celulares/motorola-xt303-899245746?nav=true>

Segundamano.mx | Motorola xt303

Motorola xt303

Super MAN



Características

Jose Escamilla  
Huixquilucan, Estado de México  
En Segundamano desde Agosto 2018  
📞 DMX [Mostrar](#)

¡Hola Jose Escamilla! Me interesa tu anuncio Motorola xt303. ¿Sigues disponible?

[Enviar mensaje](#)

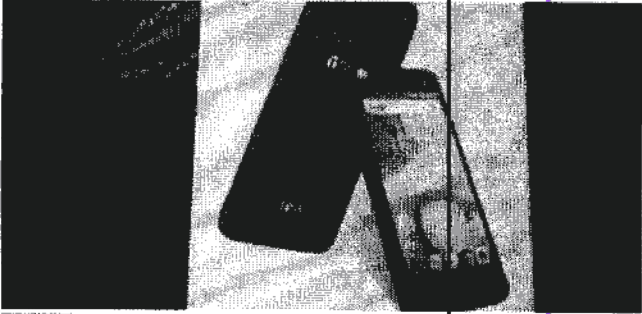
100% + 1220

<https://www.segundamano.mx/anuncios/hidalgo/pachuca-de-soto/celulares/timovi-doble-sim-922208590?nav=true>

Segundamano.mx | Timovi doble sim

Timovi doble sim

Super MAN



Características

diego  
Pachuca de Soto, Hidalgo  
En Segundamano desde febrero 2018  
📞 TDMX [Mostrar](#)

¡Hola diego! Me interesa tu anuncio Timovi doble sim. ¿Sigues disponible?

[Enviar mensaje](#)

100% + 1220



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/celular-nyx-mobile-923122821?nav=true>

Segundamano.mx | Celular X

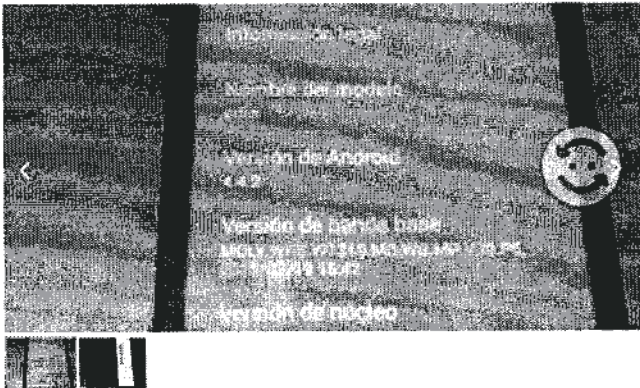
Es seguro: <https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/celular-nyx-mobile-923122821?nav=true>

Inicio > Jalisco > Guadalajara > Bienes de Inmuebles > Computación y electrónica > Celulares

¿Has visitado un navegador? < Anterior > Explorar >

### Celular nyx Mobile

8600 MXN



Flores Magon 85420  
Guadalajara, Jalisco  
En Segundamano desde Agosto 2018  
📞 0111 12345678

¡Hola Flores Magon 85420!  
Me interesa tu anuncio  
Celular nyx Mobile. ¿Sigues disponible?

Enviar mensaje

13/07/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/samsung-galaxy-s6-923276322?nav=true>

Segundamano.mx | Samsung X

Es seguro: <https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/samsung-galaxy-s6-923276322?nav=true>

Inicio > Jalisco > Guadalajara > Bienes de Inmuebles > Computación y electrónica > Celulares

¿Has visitado un navegador? < Anterior > Explorar >

### Samsung galaxy s6

8100 MXN



gabrielchino1  
Guadalajara, Jalisco  
En Segundamano desde Julio 2018  
📞 0111 12345678

¡Hola gabrielchino1! Me interesa tu anuncio  
Samsung galaxy s6. ¿Sigues disponible?

Enviar mensaje

13/07/2018

CASV/ABS/MGEG

51/84

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 283 N. 1/8

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701-4716

0210

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

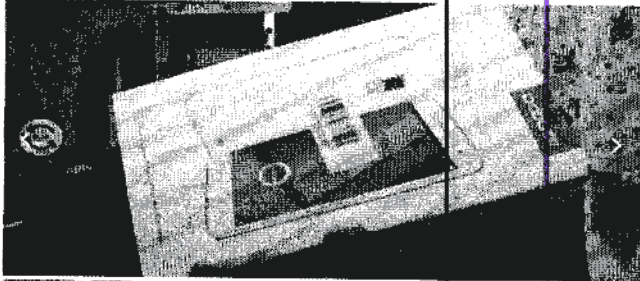
<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/smartphone-doogee-dg310-sin-bateria-922336908?nav=true>

Segundamano.mx | Sm

← C Eseguro <https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/smartphone-doogee-dg310-sin-bateria-922336908?nav=true>

Inicio • Jalisco • Guadalajara • La Fama • Computación y electrónica • Electrodomésticos

Smartphone Doogee DG310 sin batería  
\$2100 MXN



Características

oecg91  
Guadalajara, Jalisco  
En Segundamano desde Julio de 2017  
713 - Mostrar

¡Hola oecg91! Me interesa tu anuncio Smartphone Doogee DG310 sin batería. ¿Sigues disponible?

Enviar mensaje

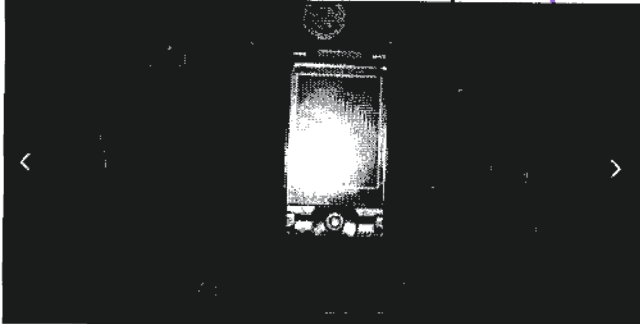
<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/sony-ericsson-cyber-shot-923197902?nav=true>

Segundamano.mx | Son

← C Eseguro <https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/sony-ericsson-cyber-shot-923197902?nav=true>

Inicio • Jalisco • Guadalajara • Otros • Computación y electrónica • Electrodomésticos

Sony Ericsson cyber shot  
\$1000 MXN



Características

MARIO  
Guadalajara, Jalisco  
En Segundamano desde Enero de 2016  
20 - Mostrar

¡Hola MARIO! Me interesa tu anuncio Sony Ericsson cyber shot. ¿Sigues disponible?

Enviar mensaje



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/zte-sin-falla-923245868?nav=true>

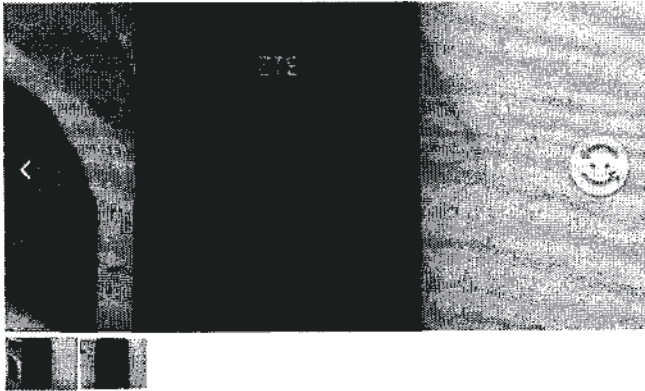
Segundamano.mx | Zte sin falla

El anuncio <https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/celulares/zte-sin-falla-923245868?nav=true>

Inicio | Jalisco | Guadalajara | Zte sin falla | Celulares y telefonía | Telefonía

Reservar este anuncio < Retorno > Seguimiento

**Zte sin falla**  
\$450 MXN



Alan garcia  
Guadalajara, Jalisco  
En Segunda mano desde Octubre 2018  
📞 311-1111 📧 algar

¡Hola Alan garcia! Me interesa tu anuncio Zte sin falla. ¿Sigues disponible?

Enviar mensaje

Características

<https://www.segundamano.mx/anuncios/mexico?q=CELULAR-NIU&pagina=1>

Todas las categorías en

El anuncio <https://www.segundamano.mx/anuncios/mexico?q=CELULAR-NIU&pagina=1>

Siéntete en tu casa en la mía.  
Pasale.

caribb

1 anuncio en Todas las categorías en Mexico

CATEGORÍAS

Todas las categorías

UBICACIÓN

Todo Mexico

ORDENAR POR

PRECIO

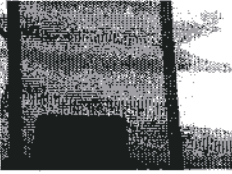
676.11 - 1.246.11

VENDEDOR




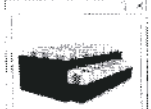
Todos

Particular

Profesional



Son 2 Telefonos Un \*NIU Y un \*LANIX  
Cámaras Táctiles  
\$ 700  
Publicado en 7 de marzo de 2018



CASV/ABS/MGES

53/84

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 203 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Uruapan

C.P. 08500

T. 5701-4746

0211

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/nuevo-leon/quadalupe/celulares/celular-lenovo-usado-920089392?nav=true>


Segundamano.mx | Celu x


← → ↻ 🔍 En Regreso | <https://www.segundamano.mx/anuncios/nuevo-leon/quadalupe/celulares/celular-lenovo-usado-920089392?nav=true>

**Celular Lenovo usado**

S\$65.000X

Inicio





**Eduardo G**  
Guadalupe, Nuevo León  
En Segundamano desde Septiembre 2018  
📞 201-1111-1111 [Muestra](#)

¡Hola Eduardo G! Me interesa tu anuncio Celular Lenovo usado. ¿Sigues disponible?

[Enviar mensaje](#)

**EN TECNOLOGIA, PRIMERO BEST BUY**


<https://www.segundamano.mx/anuncios/puebla/san-andres-cholula/accesorios-telefonicos/polaroid-cosmo-550-923223110?nav=true>


Segundamano.mx | Pola x

← → ↻ 🔍 En Regreso | <https://www.segundamano.mx/anuncios/puebla/san-andres-cholula/accesorios-telefonicos/polaroid-cosmo-550-923223110?nav=true>

**Polaroid Cosmo 550**

S\$35.000X






**Lalo Vaz**  
San Andrés Cholula, Puebla  
En Segundamano desde Agosto 2018  
📞 201-1111-1111 [Muestra](#)

¡Hola Lalo Vaz! Me interesa tu anuncio Polaroid Cosmo 550. ¿Sigues disponible?

[Enviar mensaje](#)

**Características**





SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746



<https://www.segundamano.mx/anuncios/tlaxcala/tlaxcala/celulares/blu-android-6-dual-sim-liberado-923281818?nav=true>

Segundamano.mx | Blu: X

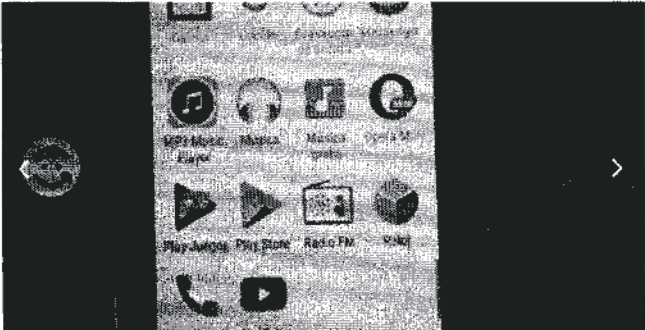
Es seguro | <https://www.segundamano.mx/anuncios/tlaxcala/tlaxcala/celulares/blu-android-6-dual-sim-liberado-923281818?nav=true>

Inicio | Tlaxcala | Tlaxcala | Tlaxcala Centro | Computación y electrónica | Testigos

Resultados de búsqueda | Anterior | Siguiente

### Blu android 6 dual sim liberado

\$650 MXN



**JOSE PEREZ**  
Tlaxcala, Tlaxcala  
En Segundamano desde Noviembre 2014  
📞 24h 📍 Mexico

¡Hola JOSE PEREZ! Me interesa tu anuncio Blu android 6 dual sim liberado.  
¿Sigues disponible?

**Características**

**SONY** MIAMICRO WORLD

<https://www.segundamano.mx/anuncios/yucatan/uman/celulares/st-slay-2-923103047?nav=true>

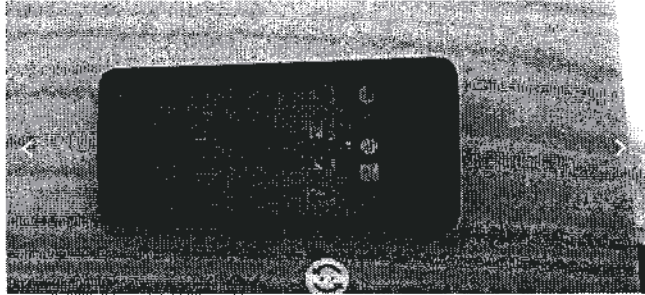
Segundamano.mx | ST: X

Es seguro | <https://www.segundamano.mx/anuncios/yucatan/uman/celulares/st-slay-2-923103047?nav=true>

Inicio | Yucatán | Uman | Celulares

### ST Slay 2.

\$650 MXN



**Giovanni**  
Uman, Yucatán  
En Segundamano desde Abril 2014  
📞 24h 📍 Mexico

¡Hola Giovanni! Me interesa tu anuncio ST Slay 2.  
¿Sigues disponible?

**Características**

Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor en aduana para la mercancía usada, del Caso Único es:

Valor Aduana Caso único

\$52,186.00

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de cada una de las mercancías del Caso Único que esta autoridad embargó precautoriamente el 18 de abril de 2018 y que no acreditaron su legal estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Único: -----

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1687	IPHONE 1B	355607121578093	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 PLUS GOLD	353290071727085	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 S RED	353268077059232	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 8 PLUS BLACK	356712081241572	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 8 PLUS GOLD	356712081241572	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
ÚNICO	2	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z9	XPERIA	555856680207913	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 2,741.70
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036193809	81234954185953	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037642705	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRO	GALAXY	355856680343858	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRO	ALAXY	355856680364458	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P810	10	358623025414472	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680274277	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	28	GALAXY	358995037656989	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992038249245	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 PRO	GALAXY	355882660049638	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P810	10	358623025416691	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036225189	58647308652310	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037641707	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036233720	21447243816186	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	MN4A22P9	IPHONE 8 PLUS BLACK	358623022902016	C39SDGN3HFX	NUEVO	8517.12.99	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	SIN IMEI	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 PRO	GALAXY	355882660641236	128HY168TT032062	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	C10 PRO	GALAXY	3558660736109036	RFIFCZ3J46	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995038572300	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z9	XPERIA	355856680203086	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037646391	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 8 PLUS BLACK	351928090035533	C39SDGN3HFX	NUEVO	8517.12.99	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	C10 PRO	GALAXY	355882661202434	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	X	IPHONE	358995037145488	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680342736	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037668148	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LG	K10	2017	355613097625074	32893366157885	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,997.00	\$ 1,948.05	\$ 1,948.05
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680344237	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00

57/84

CAS/ABS/MGEG

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500

T. 5701 4746

0213



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037647977	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995035657144	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995035657144	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036196026	93755738328503	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995037656526	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LG	A1661	IPHONE 7 S RED	353268077059232	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	XPERIA	352804069698461	1A1287D	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	XA1 PLUS	XPERIA	355613095732476	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995037656641	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	353848060310567	YT900GFNG	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8 PRO	GALAXY	358992037642705	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z9	XPERIA	355856680424351	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 S RED	355564675465419	C395DGN3HFXV	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	MNRJ2CHA	X	359171072484112	C395H70GHG00	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7+	GALAXY	355882660116139	128HY168TT030807	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	XA1 PLUS	SIN TIPO	3556130957744050	HF201710133030	NUEVO	8517.12.99	\$ 5,399.00	\$ 3,509.35	\$ 3,509.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z7	SIN TIPO	355613096946018	HF2017101045539	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRO	GALAXY	355856680341217	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 PLUS GOLD	353290071727085	F2NQF45PGRX5	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35



CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	352804064545329	WUJ01AJDVT	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992038247306	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	W&O	MAX13	2018	355283412962857	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 999.00	\$ 649.35	\$ 649.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S301	DISCO	352546093552640	S301201710066265	NUEVO	8517.12.99	\$ 309.00	\$ 200.85	\$ 200.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LOGIC	M3	SIN TIPO	353370082002692	M32017010043221	NUEVO	8517.12.99	\$ 230.00	\$ 149.50	\$ 149.50
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SENWA	SP200	SPINNER	354093090976058	SP200201712096606	NUEVO	8517.12.99	\$ 399.01	\$ 259.36	\$ 259.36
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	352804065731910	WUJ01B2PIQ	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992035291984	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358995038739941	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S319T	FUSION	352308090183394	S319T201712017340	NUEVO	8517.12.99	\$ 599.00	\$ 389.35	\$ 389.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 18	355607121575057	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995037656229	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992039157744	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S319T	FUSION	352308090221731	S319T201712021174	NUEVO	8517.12.99	\$ 599.00	\$ 389.35	\$ 389.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	MOTO E	SIN TIPO	359293059495638	ZX1B254KNQ	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,799.00	\$ 1,819.35	\$ 1,819.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	352804068433126	WUJ01C69DN	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 PRO	GALAXY	358359124101039	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680288970	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 S RED	355607121577038	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CAS O	CANTID-AD	UNID-AD DE MEDI-DA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P820	DUAL LENS	358623021782090	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P810	10	358623025416592	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	LUX	SIN TIPO	351645070478315	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 1,688.99	\$ 1,097.84	\$ 1,097.84
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P820	DUAL LENS	358623026411139	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2306	SIN TIPO	353256063885660	ZH80057VGR	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	SIN IMEI	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	SIN IMEI	0123456789ABCDEF	NUEVO	8517.12.99	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 PLUS GOLD	353290071727085	SIN SERIE	NUEVO	8517.12.99	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	A1661	SIN TIPO	354546070317254	A1201609031725	USADO	8517.12.99	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	MOBILE	AX820	SIN TIPO	353049080119084	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1428	IPHONE 5	013424001889598	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LANIX	L910	ILIUM	358243070328327	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	GO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	ST23A	SIN TIPO	354388056137714	YT9A0A9HQC	USADO	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	GO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ZTE	SIN MODELO	SIN TIPO	866409020548300	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	XYN306	SIN TIPO	353746088508628	L201708850862	USADO	8517.12.99	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	X-BO	SUPER 7	SIN TIPO	355436423577557	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	NOKIA	X201	RM709	356996047399893	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4745



Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	SIN MODELO	SIN TIPO	867409021813824	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	X220G	SIN TIPO	356241071701478	604ACMR170147	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HTC	SIN MODELO	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 499.00	\$ 499.00	\$ 499.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1021	MOFBO	359300056063945	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	SIN MODELO	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	4033A	014119009128549	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	POLAROID	P4526A	ONE DIAMOND	358977080406215	170801020221	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	H78XAN9JR9AN	SIN TIPO	2400099275940	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	POP	014452000906716	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZONDA	ZA501	SIN TIPO	357807050872784	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	D320F8	SIN TIPO	352578066522979	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	LP38320B	SIN TIPO	864360026242571	1MW75959MX1W00J3FH2055F	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1549	IPHONE 6	352065067595386	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG355M	SIN TIPO	353121060949176	R21F82W5QYF	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	LT500	ILIUM	352691073208217	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	SIN MODELO	SIN TIPO	014783000825971	509802AUFMX1	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MICROSOFT	RM1091	SIN TIPO	355743063235903	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 749.00	\$ 749.00	\$ 749.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HTC	00F1100	SIN TIPO	355036060641276	CC4AWY700948	USADO	8517.12.99	\$ 499.00	\$ 499.00	\$ 499.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOBILE PHONE	G900W	SIN TIPO	355808029475040	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	S520	ILIUM	359755050117247	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	CUNL03	869889	869889028328603	U7VBCE6A2820529	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	ZTE BLADE L2	SIN TIPO	865363027382130	32614107022E	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	ORBIS	SIN TIPO	358154062284453	1201604228445	USADO	8517.12.99	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	GT19195L	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	GT19300	SIN TIPO	353818059305603	RFIC79EQQND	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	SIN MODELO	SIN TIPO	860937002946434	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	H320MB	SIN TIPO	358299061342693	506CQZP134269	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	L675	SIN TIPO	860567031567628	1MH75AY1MX10DOHD6H20364	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1533	IPHONE 5	013968008279468	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SOLONE	SLA47	SIN TIPO	352437062151384	LS1448578435	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	Y600UISI	SIN TIPO	353235044019706	G2EBBCB522809859	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1387	SIN TIPO	013537008767481	C8PMQ95DFML5	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	K10	SIN TIPO	358993033800503	SIN SERIE	*USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	CUNL03	SIN TIPO	869889028328603	U7VBCE6A1420483	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	FRACTAL	SIN TIPO	860937007828579	SIN SERIE	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	SIN MODELO	SIN TIPO	862569034676354	HA0PIK7230	*USADO	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	SIN TIPO	865867026572756	7042A28TGMX3	*USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	X71601	SIN TIPO	354138070750104	MIF27	*USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 1/B  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CAS O	CANTID AD	UNID AD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	7040A	SIN TIPO	013826002979642	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NIU	ANDY 5.5E	SIN TIPO	357705070147973	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 350.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	VERYKOO L	S5017Q	SIN TIPO	352335070242346	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 320.00	\$ 320.00	\$ 320.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	Z959	CRICKET	868504022510392	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	F20	SIN TIPO	860643032879823	1MH75BA9MX1000HEJZ C0020	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	AZUMI	IROA4Q	SIN TIPO	359437060192235	YC2017050401813	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	A460	BLADE	867370023113482	3257521502F9	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	H500F	SIN TIPO	359083065794961	510VTPAS79496	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	DOOGEE	Y100 PRO	VALENCIA2	35318701246654	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA	SAMSUNG	SM900F	GALAXY	355887064115137	G900FGSMH	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG5DT1	GALAXY	354151087030493	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1428	IPHONE 5	13447005028955	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1428	IPHONE 5	013429000707717	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	J5 PRO	SIN TIPO	355635456274830	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	E400F	SIN TIPO	354464051182897	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	D320G8	SIN TIPO	352569060490205	405CYJZ049020	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	VERYKOO L	S401	SIN TIPO	866684004644476	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 320.00	\$ 320.00	\$ 320.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LEAGOO	ELITE 1	SIN TIPO	355072070052717	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	Y636L03	SIN TIPO	866440022068358	K8PDUT5713003434	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00

63/84



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 293 N. 1-18  
Colonia Agrícola Oriente  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746

0216

CAS/ABS/MGEG



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CYD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCION ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY ERICSSON	AAD	XPERIA	SIN IMEI	CBS1123UPB	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	X130G	SIN TIPO	353468061810810	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZONDA	ZMB1	SIN TIPO	354748049310952	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	LT500	ILIUM	352691071149140	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY ERICSSON	SIN MODELO	SIN TIPO	010386001447524	TF5K005WJ6	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	D680	SIN TIPO	358514056013566	404CYQX601356	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	E2104	SIN TIPO	359221066814930	WJ01L42KB	USADO	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	POLAROID	P4525A	ONE DIAMOND	354227080783799	201612001008374	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	TIMONI	INFINIT	SIN TIPO	359125076776253	INFMXHS12041496	*USADO	8517.12.99	\$ 980.00	\$ 980.00	\$ 980.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MICROSOFT	RM1034	SIN TIPO	357129061138000	SIN SERIE	*USADO	8517.12.99	\$ 749.00	\$ 749.00	\$ 749.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	LX7	SIN TIPO	35278050005887	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLU	dash 5.5	01	3537910610556590	SIN SERIE	*USADO	8517.12.99	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	iphone 5	a1428	01333400472662	SIN SERIE	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	DREAM	0700	353172078540135	SIN SERIE	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	A460	BLADE	86737002008792	325751780FF0	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	AZUMI	L2Z	SIN TIPO	359295074300123	QX20160803013879	*USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S100FX	SIN TIPO	358839012457395	S100201405140432	*USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG900M	GALAXY S5	353111062375612	R26F40LAFQR	*USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLACKBERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	359430031140368	SIN SERIE	*USADO	8517.12.99	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 350.00



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 238 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA	SAMSUNG	SMG850A	GALAXY ALPHA	355956060276668	R38F90NLC5A	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA	LG	E612F	SIN TIPO	352623050262222	206KPSL026222	USADO	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NOKIA	13201	RM995	359596050993074	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	A460	BLADE	8867370022983670	3257521016F3	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	U963	SIN TIPO	863870030466454	1M575CW9MX10D03RZC0102	USADO	8517.12.99	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	6015A	ONE TOUCH	014425001351827	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1543	M11F4	355478066491399	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	W&O	MAX06	SIN TIPO	355210000526091	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 320.00	\$ 320.00	\$ 320.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SIN MODELO	SIN TIPO	358102060875681	R28G4129CDW	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	S010G	PIXI	014629006572507	S010G2ATGMX1	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1764	M29DC	355640084039407	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	M4	SS4450	SIN TIPO	860696031252582	SS4450CB6014181	USADO	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	GALAXY S8	EDGE	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
UNICO	1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	V6	BLADE	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	8517.12.99	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Uno:** 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera asciende a la cantidad de \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 M.N.).

Las fracciones arancelarias señaladas anteriormente, se encuentran sujetas a lo siguiente:

a) Las fracciones arancelarias 8517.12.99, se encuentra exenta del pago del Impuesto General de Importación.

b) 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) Las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias: 8517.12.99, del Caso Único se encuentran exentas del cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de información comercial.

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

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

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

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

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

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

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I y X de la Ley Aduanera, por lo que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, consistente en Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

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

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





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."...*

*(El énfasis es nuestro)*

V.- Toda vez que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, no desvirtuó la causal de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 18 de abril de 2018, la mercancía consistente en Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera cuyo valor aduana asciende a la cantidad de \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 M.N.), pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

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

## OMISIÓN DE CONTRIBUCIONES

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en Caso Uno: 181 piezas de telefonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 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 al Valor Agregado.

a) Por lo que respecta a la omisión del Impuesto al Valor Agregado causado, su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, el cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, 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, que a letra señala:

*"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 de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de las mercancías consistentes en el **Caso Uno:** 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 M.N.), la tasa del 16% por concepto del impuesto al valor agregado, resultando el importe de \$45,229.40 (Cuarenta y cinco mil doscientos veintinueve pesos 40/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
I.V.A.	\$282,683.80	16%	\$45,229.40

En dicho sentido, por la mercancía consistente en **Caso Uno:** 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 M.N.), clasificadas en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión del impuesto siguiente:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS		DEBIO PAGAR
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		\$45,229.40
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS		\$45,229.40

## ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, y responsable directa, no acreditó el pago total del 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 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Ocho 233 N. 1-18  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701 4746

motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.0041, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 132.991, correspondiente al mes de julio de 2018 (*Nota: mes anterior al más reciente del período*), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de agosto de 2018, expresado con base "*segunda quincena de diciembre de 2010=100*", según comunicado del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de enero de 2011; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 132.436, correspondiente al mes de marzo de 2018 (*Nota: mes anterior al más antiguo del período*), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2018, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, 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 18 de abril de 2008, *expresado también con la base "segunda quincena de diciembre de 2010=100"*.

I.N.P.C. = Índice Nacional de Precios al Consumidor

I.N.P.C.	Julio/2018	132.991	(D.O.F. 10-08-2018)	= 1.0041
I.N.P.C.	Marzo/2018	132.436	(D.O.F. 10-04-2018)	

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del Caso Único, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto al valor Actualizado se multiplica la cantidad omitida de \$45,229.40 (Cuarenta y cinco mil doscientos veintinueve pesos 40/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0041, dando como resultado de \$45,414.84 (Cuarenta y cinco mil cuatrocientos catorce pesos 84/100 M.N.).

Concepto (Caso Único)	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importes Actualizados
Impuesto al Valor Agregado	\$45,229.40	X	1.0041	\$45,414.84

Total de contribuciones omitidas actualizadas \$45,414.84 (Cuarenta y cinco mil cuatrocientos catorce pesos 84/100 M.N.).

## RECARGOS

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, y responsable directa, no acreditó el pago del Impuesto al Valor Agregado, determinado en la presente resolución, 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

*[Firma]*

69/84



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701-4746

CAS/ABS/MGEG

0219



la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 8.82%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de abril de 2018 al mes de septiembre del 2018, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de noviembre de 2017.

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 omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de abril de 2018 y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de septiembre de 2018.

Concretizando lo expuesto, se utilizan las tasas de recargos que enseguida se detallan:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Abril de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Mayo de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Junio de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Julio de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Agosto de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Septiembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Total:		8.82%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 8.82% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$45,414.84** (Cuarenta y cinco mil cuatrocientos catorce pesos 84/100 M.N.), por concepto del Impuesto al Valor Agregado omitido, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$4,005.58** (Cuatro mil cinco pesos 58/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto al Valor Agregado	\$45,414.84	8.82%	\$4,005.58

## MULTAS

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, consistente en Caso Uno: 181 piezas de telefonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, y responsable directo, no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, con la documentación a la que alude el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracciones I y X, por lo que se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la referida Ley Aduanera, preceptos que transcritos en líneas anteriores.



a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de las mercancías antes citadas, y en virtud de que las mercancías consistentes en **Caso Uno: 181 piezas de telefonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera**, con un valor en aduana de \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 M.N.), se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación, y toda vez que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, no exhibió la documentación aduanal correspondiente para acreditar la legal importación de dichas mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional, dicha conducta se sancionará de conformidad con el artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente, precepto que a la letra dice:

*"Artículo 178. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones establecidas por el artículo 176 de esta Ley:*

...

*IX. Multa equivalente a la señalada en las fracciones I, II, III o IV de este artículo, según se trate, o del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, a la señalada en la fracción X, salvo que se demuestre que el pago correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley."*

(El énfasis es nuestro).

Ahora bien, a continuación, se precisa cuáles son las mercancías que se encuentran exentas del pago del Impuesto de Importación, correspondiente a la fracción arancelaria 8517.12.99, como sigue:

Caso Único: -----

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1687	IPHONE 18	355607121578093	SIN SERIE	NUEVO	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 PLUS GOLD	353290071727085	SIN SERIE	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 S RED	353268077059232	SIN SERIE	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 8 PLUS BLACK	356712081241572	SIN SERIE	NUEVO	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 8 PLUS GOLD	356712081241572	SIN SERIE	NUEVO	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
2	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z9	XPERIA	355856680207913	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 2,741.70
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036193809	81234954185953	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00

CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCIO N	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VAL OR ADU ANA
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037642705	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	A9 PRO	GALAXY	355856680343658	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	A9 PRO	ALAXY	355856680364458	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P810	10	358623025414472	SIN SERIE	NUEVO	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680274277	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	28	GALAXY	358995037656989	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992038249245	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	J7 PRO	GALAXY	355882660049638	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P810	10	358623025416691	SIN SERIE	NUEVO	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036225189	58647308652310	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037641707	0123456789ABC DEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036233720	21447243816186	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	MN4A2ZP9	IPHONE 8 PLUS BLACK	358623022902016	C39SDGN3HFXV	NUEVO	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	SIN IMEI	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	J7 PRO	GALAXY	355882660641236	128HY168TT0320 62	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	C10 PRO	GALAXY	355660736109036	RF1FCZ3J46	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNA M	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995038572300	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z9	XPERIA	355856680203085	0123456789ABC DEF	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037646391	0123456789ABC DEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00





CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 8 PLUS BLACK	351928090035533	C39SDGN3HFX	NUEVO	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	C10 PRO	GALAXY	355882661202434	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	X	IPHONE	358995037145488	SIN SERIE	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680342736	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037668148	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	K10	2017	355613097625074	32893366157885	NUEVO	\$ 2,997.00	\$ 1,948.05	\$ 1,948.05
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680344237	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992037647977	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995033657144	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995033657144	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992036196026	93755738328503	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995037656526	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	A1661	IPHONE 7 S RED	353268077059232	SIN SERIE	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	XPERIA	352804069698461	1A1287D	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	XA1 PLUS	XPERIA	355613095732476	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995037656641	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	353848060310567	YT900GFNG	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8 PRO	GALAXY	358992037642705	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z9	XPERIA	355856680424351	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 S RED	355564675465419	C39SDGN3HFXV	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	MNRJ2CHA	X	359171072484112	C39SH70GHG00	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7+	GALAXY	35588266016139	128HY168TT030807	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	XA1 PLUS	SIN TIPO	3556130957744050	HF201701033030	NUEVO	\$ 5,399.00	\$ 3,509.35	\$ 3,509.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	Z7	SIN TIPO	355613096946018	HF201701045539	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRO	GALAXY	355856680341217	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 PLUS GOLD	353290071727085	F2N0F45PGRX5	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	352804064545329	WUJ01AJDVT	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992038247306	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	W&O	MAX13	2018	355283412962857	SIN SERIE	NUEVO	\$ 999.00	\$ 649.35	\$ 649.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S301	DISCO	352546093552640	S301201710066265	NUEVO	\$ 309.00	\$ 200.85	\$ 200.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LOGIC	M3	SIN TIPO	353370082002692	M32017010043221	NUEVO	\$ 230.00	\$ 149.50	\$ 149.50
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SENWA	SP200	SPINNER	354093090976058	SP200201712096606	NUEVO	\$ 399.01	\$ 259.36	\$ 259.36
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	352804065731910	WUJ01B2PIQ	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 MINI	GALAXY	358992035291984	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358995038739941	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S319T	FUSSION	352308090183394	S319T201712017340	NUEVO	\$ 599.00	\$ 389.35	\$ 389.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	SIN MODELO	IPHONE 18	355607121575057	SIN SERIE	NUEVO	\$ 16,499.00	\$ 10,724.35	\$ 10,724.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	S87	GALAXY	358995037656229	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00



CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	358992039157744	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S319T	FUSSION	352308090221731	S319T201712021174	NUEVO	\$ 599.00	\$ 389.35	\$ 389.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	MOTO E	SIN TIPO	359293059495638	ZX1B254KNQ	NUEVO	\$ 2,799.00	\$ 1,819.35	\$ 1,819.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2004	XPERIA	352804068433126	WUJ01C69DN	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	J7 PRO	GALAXY	358359124101039	SIN SERIE	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	A9 PRIME	GALAXY	355856680288970	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 S RED	355607121577038	SIN SERIE	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P820	DUAL LENS	358623021782090	SIN SERIE	NUEVO	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P810	10	358623025416592	SIN SERIE	NUEVO	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	LUX	SIN TIPO	351645070478315	SIN SERIE	NUEVO	\$ 1,688.99	\$ 1,097.84	\$ 1,097.84
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	P820	DUAL LENS	358623026411139	SIN SERIE	NUEVO	\$ 3,500.00	\$ 2,275.00	\$ 2,275.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	D2306	SIN TIPO	353256063885660	ZH80057VGR	NUEVO	\$ 2,109.00	\$ 1,370.85	\$ 1,370.85
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	SIN IMEI	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	NOTE 8	GALAXY	SIN IMEI	0123456789ABCDEF	NUEVO	\$ 2,100.00	\$ 1,365.00	\$ 1,365.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1661	IPHONE 7 PLUS GOLD	353290071727085	SIN SERIE	NUEVO	\$ 12,999.00	\$ 8,449.35	\$ 8,449.35
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	A1661	SIN TIPO	354546070317254	A1201609031725	USADO	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOBILE	AX820	SIN TIPO	353049080119084	SIN SERIE	USADO	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1428	IPHONE 5	013424001889598	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	L910	ILIUM	358243070328327	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00



# CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCIO N	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VAL OR ADU ANA
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	GO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	ST23A	SIN TIPO	354388056137714	YT9A0A9HQC	USADO	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	GO	SIN IMEI	SIN SERIE	*USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	SIN MODELO	SIN TIPO	86640902054630 0	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	XYN306	SIN TIPO	35374608850862 8	L201708850862	USADO	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	X-BO	SUPER 7	SIN TIPO	355436423577557	SIN SERIE	*USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NOKIA	X201	RM709	35699604739989 5	SIN SERIE	USADO	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	SIN MODELO	SIN TIPO	867409021813824	SIN SERIE	*USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	X220G	SIN TIPO	356241071701478	604ACMR170147	*USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HTC	SIN MODELO	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	*USADO	\$ 499.00	\$ 499.00	\$ 499. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1021	MOFBO	35930005606394 5	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	SIN MODELO	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	4033A	014119009128549	SIN SERIE	*USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	POLAROID	P4526A	ONE DIAMOND	358977080406215	170801020221	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	H78XAN9JR9A N	SIN TIPO	2400099275940	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	POP	014452000906716	SIN SERIE	*USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZONDA	ZA501	SIN TIPO	35760705087278 4	SIN SERIE	*USADO	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	D320F8	SIN TIPO	352578066522979	SIN SERIE	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700. 00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	LP38320B	SIN TIPO	864360026242571	1MW75959MX1W 00J3PH2055F	*USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400. 00



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18

Expediente PAMA: CPA0900162/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1549	IPHONE 6	352065067595386	SIN SERIE	USADO	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG355M	SIN TIPO	353121060949176	R21F82W5QYF	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	LT500	ILIUM	352691073208217	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	SIN MODELO	SIN TIPO	014783000825971	509802AUFMX1	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MICROSOFT	RM1091	SIN TIPO	355743063235903	SIN SERIE	USADO	\$ 749.00	\$ 749.00	\$ 749.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HTC	DOF1100	SIN TIPO	355036060641276	CC4AWY700946	USADO	\$ 499.00	\$ 499.00	\$ 499.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOBILE PHONE	G900W	SIN TIPO	355808029475040	SIN SERIE	USADO	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	S520	ILIUM	359755050117247	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	CUNL03	869889	869889028328603	U7VBCE6A2820529	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	ZTE BLADE L2	SIN TIPO	865363027382130	32614107022E	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NYX MOBILE	ORBIS	SIN TIPO	358154062284453	1201604228445	USADO	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	GT19195L	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	GT19300	SIN TIPO	353818059305603	RFIC79EQQND	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	SIN MODELO	SIN TIPO	860937002946434	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	H320MB	SIN TIPO	358299061342693	506CQZP134269	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	L675	SIN TIPO	860567031567628	1MH75AYIMX10D0HD6H20364	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1533	IPHONE 5	013968008279468	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SOLONE	SLA47	SIN TIPO	352437062151384	LS1448578435	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	Y600U151	SIN TIPO	353235044019706	G2EBBCB522809859	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00

77/84

CASV/ABS/MGEG

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701-4746

0223

# CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1387	SIN TIPO	013537008767481	C8PMQ95DFML5	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	K10	SIN TIPO	358993033800503	SIN SERIE	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	CUNLO3	SIN TIPO	869889028328603	U7VBBCB6A1420483	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	FRACTAL	SIN TIPO	860937007828579	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	SIN MODELO	SIN TIPO	862569034876354	HAQPK7230	USADO	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	ONE TOUCH	SIN TIPO	865867026572756	7042A28TGMX3	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1601	SIN TIPO	354138070750104	MIF27	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	7040A	SIN TIPO	013826002979642	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NIU	ANDY 5.5E	SIN TIPO	357705070147973	SIN SERIE	USADO	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 350.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	VERYKOO	S5017Q	SIN TIPO	352335070242346	SIN SERIE	USADO	\$ 320.00	\$ 320.00	\$ 320.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	Z959	CRICKET	868504022510392	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	F20	SIN TIPO	860643032879823	1MH75BA9MX10D0HEJZC0020	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	AZUMI	IRQA4Q	SIN TIPO	359437060192235	YC2017050401813	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	A460	BLADE	867370023113482	3257521502F9	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	H500F	SIN TIPO	359083065794961	510VTPA579496	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	DOOGEE	Y100 PRO	VALENCIA 2	353187071246654	SIN SERIE	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA	SAMSUNG	SM900F	GALAXY	355887064115137	G900FG5MH	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG5DT1	GALAXY	354151087030493	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1428	IPHONE 5	13447005028955	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 238 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701 4746



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente PAMA: CPA0900162/18  
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1428	IPHONE 5	013429000707717	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	J5 PRO	SIN TIPO	355635456274830	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	E400F	SIN TIPO	354464051182897	SIN SERIE	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	D320G8	SIN TIPO	352569060490205	405CYJZ049020	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	VERYKOO	S401	SIN TIPO	866684004644476	SIN SERIE	USADO	\$ 320.00	\$ 320.00	\$ 320.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LEAGOO	ELITE 1	SIN TIPO	355072070052717	SIN SERIE	USADO	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	Y636L03	SIN TIPO	866440022068358	K8PDU15713003434	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY ERICSSON	AAD	XPERIA	SIN IMEI	CB51123UPB	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	X130G	SIN TIPO	353468061810810	SIN SERIE	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZONDA	ZM81	SIN TIPO	354748049310952	SIN SERIE	USADO	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	LT500	ILIUM	352691071149140	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY ERICSSON	SIN MODELO	SIN TIPO	010386001447524	TF5K005WJ6	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	D680	SIN TIPO	358514056013566	404CYQX601356	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	E2104	SIN TIPO	359221066814830	WUJ01L42KB	USADO	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	POLAROID	P4525A	ONE DIAMOND	354227080783799	201612001008374	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	TIMOFI	INFINIT	SIN TIPO	359125076776253	INFMXHS12041496	USADO	\$ 980.00	\$ 980.00	\$ 980.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MICROSOFT	RM1034	SIN TIPO	357129061138000	SIN SERIE	USADO	\$ 749.00	\$ 749.00	\$ 749.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LANIX	LX7	SIN TIPO	35278050005887	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLU	dash 5.5	01	3537910610556590	SIN SERIE	USADO	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00

79/84

ASV/ABS/MGEG

SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 283 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06600

0224

1 5701 4746

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	iphone 5	a1428	013334004726162	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	DREAM	0700	353172078540135	SIN SERIE	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	A460	BLADE	867370020087192	325751790FF0	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	AZUMI	L22	SIN TIPO	359295074300123	QX20160803013879	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SENWA	S100FX	SIN TIPO	358839012457395	S100201405140432	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG900M	GALAXY S5	35311062375612	R28F40LAFQR	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLACKBERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	359430031140368	SIN SERIE	USADO	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 350.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA	SAMSUNG	SMG850A	GALAXY ALPHA	355958060276668	R38F90NLCSA	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA	LG	E612F	SIN TIPO	352623050262222	206KPSL026222	USADO	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	NOKIA	13201	RM955	359596050993074	SIN SERIE	USADO	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ZTE	A460	BLADE	8667370022983670	3257521016F3	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HISENSE	U963	SIN TIPO	863870030466454	1MS75CW9MX10D03RZC0102	USADO	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	6015A	ONE TOUCH	014425001351827	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1543	M11FA	355478066491399	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	W80	MAX06	SIN TIPO	355210000526091	SIN SERIE	USADO	\$ 320.00	\$ 320.00	\$ 320.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SIN MODELO	SIN TIPO	358102060875681	R28G4129CDW	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	S010G	PIXI	014629006572507	S010G2ATGMX1	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1764	M29DC	355640084039407	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	M4	SS4450	SIN TIPO	860696031252582	SS4450CB6014181	USADO	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00



CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	GALAXY S8	EDGE	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00
1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ZTE	V6	BLADE	SIN IMEI	SIN SERIE	USADO	\$ 450.00	\$ 450.00	\$ 450.00

Por lo tanto para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía consistente en Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 M.N.), el cual se multiplica por la tasa aplicable del 70%, resultando la cantidad de \$197,878.66 (Ciento noventa y siete mil ochocientos setenta y ocho pesos 66/100 M.N.), cantidad que debió pagar el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera y responsable directo, tal y como se detalla de manera aritmética:

Valor en aduana	Porcentaje	Total
\$282,683.80	70%	\$197,878.66

b) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancías de procedencia extranjera, descritas en Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, infringió los artículos 1, primer párrafo, fracción IV, 24, primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de \$24,876.17 (Veinticuatro mil ochocientos setenta y seis pesos 17/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$45,229.40 (Cuarenta y cinco mil doscientos veintinueve pesos 40/100 M.N.); lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

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

(El énfasis es nuestro)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$45,229.40	55%	\$24,876.17





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

Cabe señalar que respecto de la multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente y la multa por la omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado aplicables a la mercancía descrita, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 fracción V, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación en vigor, el cual establece que: "cuando por un acto u omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales a las que correspondan varias multas sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor"; y con soporte en la tesis número VII-P-1AS-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, procede únicamente la multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente.

Por lo anterior y con fundamento en los artículos 123 y 130, del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos legales de aplicación supletoria en la materia, por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se concluye que según lo prevé el artículo 155 de la Ley Aduanera, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

## PUNTOS RESOLUTIVOS

**PRIMERO.-** Respecto de las mercancías descritas en el Caso Único, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana \$282,683.80 (Doscientos ochenta y dos mil seiscientos ochenta y tres pesos 80/100 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.

**SEGUNDO.-** Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, descritas en el Caso único, en cantidad total de \$247,299.08 (Doscientos cuarenta y siete mil doscientos noventa y dos pesos 08/100 M.N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado.	\$8,383.99
Recargos.	\$4,005.58
Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente.	\$197,878.66
<b>TOTAL</b>	<b>\$247,299.08</b>



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178  
Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco  
C.P. 06500  
T. 5701 4746

**TERCERO.-** Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Delegación 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 Avenida Juan Crisóstomo Bonilla número 59, Colonia Cabeza de Juárez, C.P. 09227, Delegación Iztapalapa, 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.

**CUARTO.-** 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.

**QUINTO.-** Se hace del conocimiento del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, descritas en el Caso que nos ocupan, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 45 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 del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

**SEXTO.-** 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, de conformidad con la regla 1.6., último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017, a través del buzón tributario o ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, o; Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Autoridad de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

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

**SEPTIMO.-** Remítase la presente resolución a la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, para que de acuerdo a sus facultades proceda a controlar y cobrar el crédito aquí determinado.

**OCTAVO.-** Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, en comento, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código F

**NOVENO.-** Finalmente, se informa al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, 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](http://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.

ATENTAMENTE

LIC. LILIA GARCÍA GALINDO.  
COORDINADORA EJECUTIVA DE  
VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.

C.c.c.e.p.- Lic. Ricardo Ríos Garza.- Titular de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. Presente.  
C.c.c.e.p.- C. Arturo Pérez Dávila.- Subdirector de Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. Presente.  
C.c.c.e.p.- L.c.p. María Teresa Velázquez Rodríguez.- Jefa de Unidad Departamental de Control de Gestión de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. Presente



Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente: CPA0900162/18

## ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 10:45 horas del día 04 de septiembre de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16, párrafos primero y antepenúltimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos PRIMERO, SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016, artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; 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; Cláusula PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III, 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 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XIII, 5, 8, 9, 15 primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción V, 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, subnumeral 1.3; 36 Bis, primer párrafo, fracciones XVI, XX y XXXI, 92 Ter, primer párrafo, fracciones II, IV, V, IX, XI, XXVI y XXXI y 92 Sextus, primer párrafo, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; 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 SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, a través del cual se determinó la situación fiscal en materia de comercio exterior del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera consistentes en el Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, en virtud de que se opuso a la diligencia de notificación de los actos relacionados con el procedimiento en el que se actúa y desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación y en consecuencia no señaló domicilio para oír y recibir notificaciones, por lo que se realiza la notificación de referencia, así como las subsecuentes notificaciones por estrados, fijándose los citados oficios, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad. -----

Así como en la página web de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx).-----

Atentamente

Mtro. Cuatlahuac Aníbal Soto Vázquez  
Director de Procedimientos Legales



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178, Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco,  
C.P. 08500

ABS/MGEG

227

T. 5701-4748



Número de Orden: CVD0900152/18  
Expediente: CPA0900162/18

## CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 10:50 horas del día 04 de septiembre de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16, párrafos primero y antepenúltimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos PRIMERO, SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016, artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; 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; Cláusula PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III, 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 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XIII, 5, 8, 9, 15 primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción V, 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, subnumeral 1.3; 36 Bis, primer párrafo, fracciones XVI, XX y XXXI, 92 Ter, primer párrafo, fracciones II, IV, V, IX, XI, XXVI y XXXI y 92 Sextus, primer párrafo, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; hace constar:-----

La notificación del oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, a través del cual se determinó la situación fiscal en materia de comercio exterior del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, consistentes en Caso Uno: 181 piezas de teléfonos celular, nuevos y usados, sin marcas, sin modelo y varios tipos de origen y procedencia extranjera, relacionado con el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900162/18.-----

Se tendrá como fecha de notificación el día 26 de septiembre de 2018, es decir el décimo sexto 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 04 de septiembre de 2018, contándose para tales efectos el plazo de quince días a partir del día 05 de septiembre de 2018 al 25 del mismo mes y año, tomándose en cuenta los días 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24 y 25 de septiembre de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 08, 09, 15, 16, 22 y 23 de septiembre de 2018, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente. -----

Atentamente

Mtro. Cuicilhuac Aníbal Soto Vázquez  
Director de Procedimientos Legales



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178. Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco.  
C.P. 08500

ABS/MGEG

228

T. 5701-4746





Orden No.: CVD0900152/18  
Expediente: CPA0900162/18

## CÉDULA DE RETIRO

### DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE: C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA.  
DOMICILIO DONDE SE REALIZÓ LA VISITA DOMICILIARIA: PUESTO SEMIFIJO UBICADO SOBRE AVENIDA JALISCO, ENTRE CALLE ARQUITECTO CARLOS LAZO Y CALLE TORDO, COLONIA TACUBAYA, CÓDIGO POSTAL 11870, DELEGACIÓN MIGUEL HIDALGO, CIUDAD DE MÉXICO.  
PAMA NÚMERO: CPA0900162/18  
VALOR EN ADUANA: \$282,683.80 (DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 80/100 M.N.).  
CRÉDITO FISCAL: \$247,299.08 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 08/100 M.N.).  
OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR: SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018, DE FECHA 03 DE SEPTIEMBRE 2018, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELATIVO AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CPA0900162/18.

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ, EN MI CARÁCTER DE DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, DEPENDIENTE DE LA UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 10:55 HORAS DEL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2018, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE QUINCE DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 05 DE SEPTIEMBRE DE 2018 AL 25 DEL MISMO MES Y AÑO, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24 Y 25 DE SEPTIEMBRE DE 2018, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 08, 09, 15, 16, 22 Y 23 DE SEPTIEMBRE DE 2018, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y SIENDO QUE EL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2018, ES EL DÉCIMO SEXTO DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018, DE FECHA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2018, DIRIGIDO AL C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELACIONADO CON EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CPA0900152/18; 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 RETIRARÉ DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SFCDMX/UIF/CEVCE/1914/2018, DE FECHA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2018; OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2018, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 27 DE SEPTIEMBRE DE 2018, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2018.-----

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MTRO. CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

C. ALMA VERÓNICA MALDONADO MENA

C. MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ



SECRETARÍA DE FINANZAS  
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
Calle Oriente 233 N. 178. Colonia Agrícola Oriental  
Delegación Iztacalco, C.P. 08500  
T. 5701-4746

