

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

Ciudad de México, a 07 de diciembre de 2018.

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

Esta Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO y SEGUNDO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, 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 de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, 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; artículo 1, numeral 8; artículo 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; artículo 32 apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y artículo 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación a los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del 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, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la ciudad de México, en relación con los artículos QUINTO, DECIMO PRIMERO y VIGÉSIMO SEGUNDO de los transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 04 de mayo de 2018; 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 y 36 Bis, primer párrafo, fracciones XV, incisos a), b) y c), XVI, XX, XXIII, XXIV y XXXI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; y en los artículos 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XI, XIV, XV, XVI y XXXV de la Ley Aduanera vigente; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

1.- Con fecha 15 de agosto de 2018, siendo las 13:10 horas, los CC. Armando Curiel Trejo, Daniel Alfredo Coronel Peña y Montserrat Zavala Hernández, personas facultadas para llevar a cabo visitas



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

domiciliarias, se constituyeron en el domicilio ubicado sobre Eje Central Lázaro Cárdenas, entre Calle Vizcaínas y Calle Puente Peredo, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc ahora Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, cerciorándose de que era el domicilio correcto tal y como se observa en las placas oficiales de la Delegación Cuauhtémoc ahora Demarcación Territorial Cuauhtémoc, que indican Colonia, Delegación y las calles referidas; con el objeto de hacer la notificación y entrega de la orden de visita domiciliaria número CVD0900246/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00246/18, de fecha 15 de agosto de 2018, girada por la suscrita entonces Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta Unidad de Inteligencia Financiera de la 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 domicilio ubicado sobre Eje Central Lázaro Cárdenas, entre Calle Vizcaínas y Calle Puente Peredo, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc ahora Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, atendiendo la diligencia una persona del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, 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 extrajas 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 CVD0900246/18, de fecha 15 de agosto 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. Juan Carlos Lazcano Arroyo y Ruth Magaly Guevara Ledesma, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Posteriormente, los visitantes en compañía de la persona antes mencionada y los testigos designados, efectuaron el recorrido e inspección ocular del domicilio visitado, 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 accesorios para celular; ahora bien, considerando que desde el inicio de la diligencia la persona del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, tez morena, se opuso a que se practicara la visita domiciliaria, negándose a firmar de recibido la orden de visita domiciliaria número CVD0900246/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00246/18, de fecha 15 de agosto 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 del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, 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 CVD0900246/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00246/18, de fecha 15 de agosto de 2018, motivo por el cual, siendo las 13:30 horas del 15 de agosto de 2018, se hizo del conocimiento de la persona del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, 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*



CASV/BS/MGE

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 domicilio ubicado sobre Eje Central Lázaro Cárdenas, entre Calle Vizcaínas y Calle Puente Peredo, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc ahora Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, toda vez que la persona del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, 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 la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta 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 ahora Demarcación Territorial 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 13:50 horas del 15 de agosto 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 CVD0900246/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00246/18, de fecha 15 de agosto de 2018.

En la Ciudad de México, siendo las 14:35 horas del 15 de agosto de 2018, los CC. Armando Curiel Trejo, Daniel Alfredo Coronel Peña y Montserrat Zavala Hernández, visitantes adscritos a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de esta 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 ahora Demarcación Territorial 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 14:55 horas del 15 de agosto de 2018, y toda vez que la persona del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, tez morena, hasta ese momento no se apersonó en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, 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 domicilio ubicado en Eje Central Lázaro Cárdenas, entre Calle Vizcaínas y Calle Puente Peredo, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc ahora Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, mismas que se relacionan como se indica a continuación. Caso Uno: 120 piezas de cargador para celular, cargador para celular de carro, aditamento para celular, display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia



extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB, memoria micro SD, memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, 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 15 de agosto de 2018, a folios del 005 al 007.

3.- En virtud de que la persona del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, 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 la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta Unidad de Inteligencia Financiera 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 el compareciente no se apersonó y no aportó documentación en las instalaciones que ocupa la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, a efecto de dar seguimiento al desarrollo de la diligencia de verificación, 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 los Casos Uno, Dos y Tres del rubro del inventario físico del acta de inicio de Procedimiento Administrativo de 15 de agosto 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 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 del sexo masculino, aproximadamente de 38 años de edad, de complexión delgada, estatura aproximada 1.85 metros, cabello corto, nariz recta, ojos medianos color café oscuro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas, tez morena, no acreditó documentalmente la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de la mercancía de procedencia extranjera contenidas en los Casos Uno, Dos y Tres del inventario físico del acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 15 de agosto de 2018, sin perjuicio de las demás que resultaran de conformidad con la Ley Aduanera.

Por otra parte, es importante señalar que las mercancías contenidas en el Caso Uno del capítulo del inventario físico de la presente Acta, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013, "Información comercial para empaques, instructivos y garantías de los productos electrónicos, eléctricos y electrodomésticos"**, y las señaladas en el Caso Dos del capítulo del inventario físico de la presente Acta, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004, "Información comercial -Etiquetado general de productos"**, dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de Julio de 2007, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecia que estas incumplen con la Norma Oficial Mexicana a que están afectas.

Por lo tanto, y en virtud de que las mercancías contenidas en el Caso Uno incumplieron con la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013 ya que no ostentan físicamente el etiquetado de información comercial**, así como las mercancías contenidas en el Caso Dos incumplieron con la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004 ya que no ostentan físicamente el etiquetado de información comercial**, que requieren dichas Normas Oficiales Mexicanas, datos manifestados en el apartado de Causal de incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana correspondiente al inventario físico perteneciente al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en materia Aduanera de fecha 15 de agosto de 2018. Por lo que se consideró se incurrió en irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley, que señala: *"...Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de la norma oficial mexicana de información comercial"*, sin perjuicio de las demás infracciones que resultaran de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se consideró que los hechos mencionados actualizaron la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II 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: ... II.- Cuando se trate de mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II, del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o sin acreditar el cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana o, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de la Norma Oficial Mexicana de información comercial, sólo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte"*.



4.- En virtud de que se detectó que las mercancías descritas en los Casos Uno, Dos y Tres, localizadas en el domicilio ubicado en Eje Central Lázaro Cárdenas, entre Calle Vizcaínas y Calle Puente Peredo, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc ahora Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, no contaba con la documentación que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mismas en territorio nacional, ni acreditó el cumplimiento de las Normas Oficiales de Información Comercial NOM-024-SCFI-2013 (Caso Uno) y NOM-050-SCFI-2004 (Caso Dos), con fundamento en los artículos 60, 144 primer párrafo, fracción X, 151 primer párrafo, fracciones II y III y 155 de la Ley Aduanera se procedió al embargo precautorio de las mercancías señaladas en los Casos Uno, Dos y Tres .

5.- Que con fecha 16 de agosto 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 15 de agosto de 2018, en virtud de que desapareció y se opuso a la diligencia de notificación, por lo que se le tuvo por legalmente notificado el 07 de septiembre 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 15 de agosto de 2018, en los estrados de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, habiendo transcurrido el período comprendido entre el día 17 de agosto de 2018 y feneció el 06 de septiembre 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 cómputo de los quince días se contaron los días 17, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 28, 29, 30 y 31 de agosto de 2018, así como los días 03, 04, 05 y 06 de septiembre de 2018, por ser hábiles, descontándose los días 18, 19, 25 y 26 de agosto de 2018, así como los días 01 y 02 de septiembre 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 la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco ahora Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días los días 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21 y 24 de septiembre de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 15, 16, 22 y 23 de septiembre 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/2014/2018, de fecha 10 de septiembre de 2018, la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta Unidad de Inteligencia Financiera 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 15 de agosto de 2018, al amparo de la orden número CVD0900246/18, y mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/319/2018, de fecha 10 de septiembre de 2018, la Dirección de Procedimientos

Legales de la 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 CVD0900246/18 de fecha 15 de agosto de 2018, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00246/18.

7.- En el plazo otorgado al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, 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 15 de agosto de 2018, precluyendo su derecho para presentarlos.

8.- Con fecha 18 de octubre de 2018, esta Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CVD0900278/18, contenido en el oficio SFCDMX/UIF/0476/2018, el cual se dio a conocer mediante oficio SFCDMX/UIF/0477/2018, ambos de fecha 18 de octubre de 2018, legalmente notificado por estrados el 12 de noviembre 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/342/2018, de fecha 01 de noviembre 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 visitantes 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 **07 de septiembre 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 **07 de septiembre 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 cómputo de los quince días se contaron los días 17, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 28, 29, 30 y 31 de agosto de 2018, así como los días 03, 04, 05 y 06 de septiembre de 2018, por ser hábiles, descontándose los días 18, 19, 25 y 26 de agosto de 2018, así como los días 01 y 02 de septiembre 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 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21 y 24 de septiembre de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 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, 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 **24 de septiembre 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 **25 de septiembre 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**


CASVIA/BSMGG

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....". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente, es decir del **26 de septiembre de 2018 al 26 de enero de 2019**, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 155 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 155. ... 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 aquel en que se encuentre debidamente integrado el expediente..."; Sin embargo, toda vez que el día sábado 26 de enero de 2019, se trata de un día inhábil, el plazo se prorrogará al siguiente día hábil de conformidad al quinto párrafo del citado artículo 12 del Código Fiscal de la Federación que a la letra señala: "Artículo 12. ... No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, si el último día del plazo o en la fecha determinada, las oficinas ante las que se vaya a hacer el trámite permanecen cerradas durante el horario normal de labores o se trate de un día inhábil, se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil..."; por lo anterior, el plazo para emitir resolución por parte de esta autoridad fenece el día **28 de enero de 2019**.

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: 120 piezas de cargador para celular, cargador para celular de carro, aditamento para celular, display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audifonos, audifonos inalámbricos bluetooth, audifonos manos libres, cable USB, memoria micro SD, memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, 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, la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de 15 de agosto de 2018, legalmente notificada por estrados el 07 de septiembre 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 en el Caso Uno: 120 piezas de cargador para celular, cargador para celular de carro, aditamento para celular, display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB, memoria micro SD, memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, 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 de los Casos Uno, Dos y Tres, 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.

...



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

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 los Casos Uno, Dos y Tres, y responsable directo, 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/342/2018, de fecha 01 de noviembre 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: CPA0900278/18, en los siguientes términos:

Cabe aclarar que se hallaron diferencias en la determinación de la Norma Oficial Mexicana aplicada a las mercancías contenidas en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, con respecto a los asentados en el presente dictamen. Tales modificaciones se enlistan a continuación:

Caso Uno

Campo "NOM-024-SCFI-2013" Se sustituye por "Norma Oficial Mexicana" aplicable

REGLÓN QUE OCUPA EN EL ACTA DE INICIO	DICE	DEBE DECIR
6 AL 8 y 15	NO CUMPLE	EXENTO DE NOM

Caso Dos

Campo "NOM-050-SCFI-2004" Se sustituye por "Norma Oficial Mexicana" aplicable

REGLÓN QUE OCUPA EN EL ACTA DE INICIO	DICE	DEBE DECIR
19 AL 22	NO CUMPLE	EXENTO DE NOM
24	NO CUMPLE	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013

Caso Tres

Campo "SIN CAMPO" Se sustituye por "Norma Oficial Mexicana" aplicable

REGLÓN QUE OCUPA EN EL ACTA DE INICIO	DICE	DEBE DECIR
25 AL 34 Y 36 AL 42	SIN CAMPO	EXENTO DE NOM
35, 43A AL 46F	SIN CAMPO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013



Cabe aclarar que en el resultado de la revisión física de las mercancías contenidas en el Caso Único, el perito dictaminador designado mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/2014/2018 de fecha 10 de septiembre de 2018, en el presente Procedimiento administrativo, aclaró que se hallaron diferencias en algunas partidas aplicada a las mercancías contenidas en los inventarios del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de fecha 15 de agosto de 2018, con respecto a los asentados en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana correspondiente al Procedimiento Administrativo en que se actúa, producto de que el perito dictaminador, tuvo a la vista las mercancías embargadas precautoriamente, por lo que esta Autoridad Administrativa las hace suyas para efectos de determinar la situación fiscal en materia de comercio exterior. Tales modificaciones se enlistan a continuación:

Caso Uno

Campo modificado "DESCRIPCIÓN"

REGLÓN QUE OCUPA EN EL ACTA DE INICIO	DICE	DEBE DECIR
3	CARGADOR PARA CELULAR	CARGADOR UNIVERSAL PARA CELULAR*
12	ADITAMEN TOELECTRICO PARA CELULAR	BATERIA RECARGABLE*
16	ADAPTADOR USB-MICRO	CARGADOR PARA CELULAR*

Asimismo, cabe aclarar que se desglosaron algunas partidas dentro del Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana contenidas en el Caso Tres, con respecto a los asentados en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 15 de agosto de 2018, producto de que la C. Miriam Durón Pérez, tuvo a la vista las mismas, las cuales ameritan desglosarse para efectos de clasificación arancelaria, por lo que esta Autoridad Administrativa las hace suyas para efectos de determinar la situación fiscal en materia de comercio exterior. Tales desgloses se enlistan a continuación:

Caso Tres

Renglón que ocupa en el Acta de Inicio 31.

DICE	DESGLOSADO DE LA SIGUIENTE MANERA						
227 piezas de cable USB, sin marca y sin modelo	0	PIEZA	CABLE USB	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO
	188	PIEZA	CABLE USB	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO
	39	PIEZA	AUXILIAR DE AUDIO*	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO



CASV/ARS/MGEG

Renglón que ocupa en el Acta de Inicio 43.

DICE	DESGLOSADO DE LA SIGUIENTE MANERA							
56 piezas de memoria micro SD, marca Kingston, sin modelo	0	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLASS 10
	8	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	4 GB*
	5	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	8GB*
	10	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	16 GB*
	5	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	32 GB*
	7	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	64 GB*
	7	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	128 GB*
	5	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	256 GB*
	1	PIEZA	MEMORIA SD	MICRO	CHINA	SIN MARCA*	SIN MODELO	16 GB*
	8	PIEZA	MEMORIA	USB*	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	128 GB*

Renglón que ocupa en el Acta de Inicio 44.

DICE	DESGLOSADO DE LA SIGUIENTE MANERA							
37 piezas de memoria USB, marca Kingston, sin modelo	0	PIEZA	MEMORIA	USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH
	6	PIEZA	MEMORIA	USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 4GB*
	9	PIEZA	MEMORIA	USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 8GB*
	10	PIEZA	MEMORIA	USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 16GB*
	9	PIEZA	MEMORIA	USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 32GB*
	3	PIEZA	MEMORIA	USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 128GB*

Renglón que ocupa en el Acta de Inicio 45.



DICE	DESGLASADO DE LA SIGUIENTE MANERA						
103 piezas de memoria Micro SD, marca Kingston, sin modelo	0	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLASS 10
	12	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLASS 10 4GB*
	31	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLASS 10 8GB*
	35	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLASS 10 16GB*
	25	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLASS 10 32GB*

Renglón que ocupa en el Acta de Inicio 46.

DICE	DESGLASADO DE LA SIGUIENTE MANERA						
114 piezas de memoria USB, marca Kingston, sin modelo	0	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH
	32	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 4GB*
	17	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 8GB*
	19	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 16GB*
	30	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 32GB*
	14	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 64GB*
	2	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH 128GB*

I.- Descripción de las mercancías para los Casos Uno, Dos y Tres:

- Manufacturas de plástico, elaboradas con diversos tipos de polímeros, dentro de este género de mercancías encontramos lo siguiente: fundas para teléfonos celulares.
- Máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos, dentro de este grupo tenemos: fundas para tabletas (teclado), adaptadores USB micro y displays para tabletas.
- Aparatos eléctricos y sus partes, se observan físicamente: cargadores para celulares algunos de ellos universales y para carro, baterías recargables, relojes smartwatch, displays para celulares, micas protectoras de vidrio templado, auriculares (audífonos) algunos de ellos inalámbricos bluetooth y manos libres, memorias micro SD, memoria USB, cables USB y cable auxiliares de audio.

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

1. Manufactura de plástico.




1.1 Fundas para celulares.

2. Máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y sus unidades.

- 2.1 Fundas para tabletas con teclado.
- 2.2 Adaptadores USB micro.
- 2.3 Displays para tabletas

3. Aparatos eléctricos y sus partes.

- 3.1 Cargadores para celulares (universales y para carro).
- 3.2 Baterías recargables.
- 3.3 Relojes smartwatch.
- 3.4 Displays para celulares y micas protectoras de vidrio templado.
- 3.5 Audífonos (inalámbricos bluetooth y manos libres).
- 3.6 Memorias (micro SD y USB).
- 3.7 Cables (USB y auxiliar de audio).

II.- Clasificación de las mercancías para los casos uno, dos y tres:

- Clasificación arancelaria -
Nivel Capítulo

1. Manufactura de plástico.

1.1 Fundas para 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 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 "manufacturas de plástico" el Capítulo 39 "Plástico y sus manufacturas" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

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

Capítulo	39	"Plástico y sus manufacturas"
----------	----	-------------------------------

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



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

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

1.1 Fundas para celulares.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "fundas para celulares", con el título de la partida 39.26 "Las demás manufacturas de plástico y manufacturas de las demás materias de las partidas 39.01 a 39.14.", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	39.26	"Las demás manufacturas de plástico y manufacturas de las demás materias de las partidas 39.01 a 39.14."
Subpartida	3926.90	- "Las demás."
Fracción	3926.90.99	"Las demás."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 39.26., aplicable a la mercancía en cuestión con texto:

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

1) Las prendas y complementos de vestir (excepto los de juguetes) confeccionados por costura o pegado a partir de plástico en hojas, principalmente delantales, cinturones, baberos, impermeables y sobaqueras. Las capuchas amovibles de plástico que se presenten con los impermeables de plástico a los que pertenecen, se clasifican en esta partida.

2) Las guarniciones para muebles, carrocerías o similares.

3) Las estatuillas y demás objetos de adorno.

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

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

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

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

Las correas transportadoras, de transmisión o para elevadores, sin fin, de cualquier clase, que se presenten con las máquinas o aparatos para los que están proyectadas, se clasifican con



esas máquinas o aparatos (Sección XVI, principalmente), aunque no estén montadas. Además, esta partida no comprende las correas transportadoras o de transmisión de materias textiles, impregnadas, revestidas, recubiertas de plástico o estratificadas con plástico, que se clasifican en la Sección XI (partida 59.10, por ejemplo).

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

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

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

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

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

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1 Fundas para celulares.

Ubicada la mercancía en la partida 39.26, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las Subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse Subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata de "fundas para celulares", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

3926.90 - "Las demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1 Fundas para 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. Sustentado en el fundamento anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a las "fundas para celulares", es la:

3926.90.99 "Las demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Capitulo

2. Máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y sus unidades.

2.1 Fundas para tabletas con teclado.

2.2 Adaptadores USB micro.

2.3 Displays para tabletas.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y sus unidades" el Capítulo 84 "Reactores nucleares, calderas, máquinas, aparatos y artefactos mecánicos; partes de estas máquinas o aparatos" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo. Se cita el título del mencionado capítulo de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación con texto:

Capítulo	84	"Reactores nucleares, calderas, máquinas, aparatos y artefactos mecánicos; partes de estas máquinas o aparatos"
----------	----	---

Las Consideraciones Generales de capítulo 85 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

A. - ALCANCE DEL CAPITULO

"Salvo lo dispuesto en las Consideraciones generales de la Sección XVI, este Capítulo comprende el conjunto de máquinas, aparatos, artefactos y sus partes que no estén comprendidos más específicamente en el capítulo 85, excepto:

- a) Los artículos de materias textiles para usos técnicos (partida 59.11).
- b) Los artículos de piedra, etc., del Capítulo 68.
- c) Los artículos de cerámica del Capítulo 69.
- d) El vidrio de laboratorio (partida 70.17) y de las manufacturas de vidrio para usos técnicos (partidas 70.19 y 70.20).



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

CAS/ABSMGEO

e) Las estufas, caloríferos, radiadores de calefacción central y demás aparatos de las partidas 73.21 y 73.22, así como los artículos similares de otro metal común.

f) Los aparatos electromecánicos de uso doméstico de la partida 85.09; las cámaras digitales de la partida 85.25.

g) Las escobas mecánicas de uso manual, excepto las de motor (partida 96.03).

Se trata generalmente de máquinas y aparatos mecánicos. Sin embargo, el Capítulo no comprende todas las máquinas y todos los aparatos de esta clase, ya que algunos de ellos están específicamente comprendidos en el Capítulo 85, principalmente los aparatos de uso doméstico, etc. Por otra parte, además de los aparatos mecánicos propiamente dichos, este Capítulo comprende ciertos aparatos y artefactos no mecánicos, tales como las calderas y sus aparatos auxiliares, los aparatos para filtrar, etc.

Por regla general, los aparatos eléctricos se clasifican en el Capítulo 85. Sin embargo, las máquinas y aparatos de la clase de los comprendidos en este Capítulo permanecer en él, incluso si son eléctricos, si se trata, principalmente, de:

1) Máquinas o aparatos que utilizan la electricidad como fuerza motriz.

2) Máquinas o aparatos que se calientan eléctricamente, tales como las calderas eléctricas para calefacción central de la partida 84.03, los aparatos de la partida 84.19, las calandrias, las cubas de lavado, de blanqueo o similares que se utilizan en la industria textil, las prensas, etc., equipadas con elementos eléctricos de calentamiento.

3) Máquinas o aparatos de funcionamiento electromagnético (por ejemplo, válvulas electromagnéticas) o,

a fortiori, si tienen simples dispositivos electromagnéticos, tales como las grúas con dispositivos elevadores electromagnéticos, los tornos con mandril electromagnético, los telares con paratramas o paraurdimbres electromagnéticos, etc.

4) Máquinas o aparatos de funcionamiento electrónico (por ejemplo, calculadoras y máquinas para tratamiento o procesamiento de datos) o con simples dispositivos fotoeléctricos o electrónicos, tales como los laminadores con dispositivos de control de célula fotoeléctrica o las máquinas herramienta con dispositivos electrónicos de control.

Las máquinas, aparatos y artefactos (bombas, por ejemplo) de cerámica y las partes de cerámica de máquinas, aparatos o artefactos de cualquier materia (Capítulo 69), el vidrio de laboratorio (partida 70.17) y las manufacturas de vidrio para usos técnicos (partidas 70.19 y 70.20), se excluyen de este Capítulo, de lo que se desprende que una máquina, un aparato o un artefacto, incluso si está comprendido por su denominación o su naturaleza en el texto de una partida de este Capítulo, no debe clasificarse en ella si tiene el carácter de artículo de cerámica o de artículo de vidrio.

Tal es el caso, principalmente, de los artículos de cerámica o de vidrio, que tengan, accesoriamente, elementos de otras materias, tales como tapones, racores, artículos de grifería, abrazaderas u otros dispositivos de fijación o mantenimiento (soportes, tripodes, etc.).

Por el contrario, por regla general, debe considerarse que han perdido el carácter de artículos de cerámica, de vidrio de laboratorio o de manufacturas de vidrio para usos técnicos:

1) Las combinaciones de elementos de cerámica o de vidrio con una gran proporción de elementos de otras materias (por ejemplo, de metal), así como los artículos que resultan de la



incorporación o montaje permanente de elementos de cerámica o vidrio en gran proporción en los chasis, basamentos, cofres o similares de otras materias.

2) Las combinaciones de elementos estáticos de cerámica o vidrio y de dispositivos mecánicos, tales como órganos motores o bombas, de otras materias (por ejemplo, de metal).

B. - ESTRUCTURA DEL CAPITULO

1) La partida 84.01 comprende los reactores nucleares, los elementos combustibles sin irradiar (cartuchos) para reactores nucleares y las máquinas y aparatos para la separación isotópica.

2) Las partidas 84.02 a 84.24 agrupan las demás máquinas y aparatos que están comprendidos en ellas principalmente por su función.

3) Las partidas 84.25 a 84.78 agrupan las máquinas y aparatos que se clasifican en ellas especialmente por razón de la industria o rama de la actividad que las utiliza.

4) En la partida 84.79 se clasifican las máquinas, aparatos y artefactos mecánicos que no estén clasificados en las partidas precedentes.

5) La partida 84.80 comprende, además de las cajas para fundición y los modelos para moldes, los moldes (excepto las lingoteras) que se utilizan a mano o a máquina para moldear ciertas materias.

6) Las partidas 84.81 a 84.84 se refieren a ciertos artículos de utilización general empleados también como partes de aparatos de este Capítulo y de los de otros Capítulos.

7) La partida 84.86 comprende las máquinas y aparatos utilizados, exclusiva o principalmente, para la fabricación de semiconductores en forma de monocristales periformes u obleas («wafers»), dispositivos semiconductores, circuitos electrónicos integrados o dispositivos de visualización (display) de pantalla plana, y las máquinas y aparatos descritos en la Nota 9 C) de este Capítulo.

8) La partida 84.87 comprende las partes no eléctricas comunes a varias categorías de máquinas o aparatos no comprendidas más específicamente en otro lugar de este Capítulo.

C. - PARTES

En cuanto a las Reglas Generales para la clasificación de las partes, habrá que remitirse a las Consideraciones Generales de la Sección.

En lo que se refiere más específicamente a las partes eléctricas de máquinas o aparatos de este Capítulo, se recuerda que las que consistan en artículos comprendidos en cualquiera de las partidas del Capítulo 85 se clasifican en este último Capítulo. Este es el caso principalmente de los motores eléctricos (partida 85.01), de los transformadores eléctricos (partida 85.04), de los electroimanes, imanes, cabezas elevadoras y mandriles electromagnéticos de la partida 85.05, de los aparatos, dispositivos eléctricos de arranque o encendido para motores de encendido por chispa o por compresión (partida 85.11), de los conmutadores, tableros de mando, cajas de conexión, etc. (partidas 85.35 a 85.37), de las lámparas, tubos y válvulas electrónicos, etc. de la partida 85.40, de los diodos, transistores y dispositivos semiconductores similares (partida 85.41), de los circuitos integrados (partida 85.42), del carbón para usos eléctricos de la partida 85.45, de los aisladores de la partida 85.46, de las piezas aislantes de la partida 85.47, etc. Sería así aunque estos artículos estuviesen especialmente diseñados para utilizarlos en una máquina determinada de este Capítulo, salvo en el caso en que, combinados con otros elementos, pierdan el carácter intrínseco de artículos específicamente eléctricos. REFORMADO DOF 14/OCT/2009



CASV/ABSMGG

Las demás partes eléctricas se clasifican:

- 1) En las partidas 84.09, 84.31, 84.48, 84.66 u 84.73, si son de la naturaleza de las que se comprenden en estas partidas.
- 2) En caso contrario, en la partida de este Capítulo relativa a la máquina o máquinas a las que se destinan, o bien, cuando son comunes a las máquinas de diferentes partidas, en la partida 85.48..."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

- 2.1 Fundas para tabletas con teclado.
- 2.2 Adaptadores USB micro.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "fundas para tabletas con teclado y adaptadores USB micro", con el título de la partida 84.71 "Máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y sus unidades; lectores magnéticos u ópticos, máquinas para registro de datos sobre soporte en forma codificada y máquinas para tratamiento o procesamiento de estos datos, no expresados ni comprendidos en otra parte", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	84.71	"Máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y sus unidades; lectores magnéticos u ópticos, máquinas para registro de datos sobre soporte en forma codificada y máquinas para tratamiento o procesamiento de estos datos, no expresados ni comprendidos en otra parte"
Subpartida	8471.60	"Unidades de entrada o salida, aunque incluyan unidades de memoria en la misma envoltura."
Fracción	8471.60.99	"Los demás."
Subpartida	8471.80	"Las demás unidades de máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos."
Fracción	8471.80.02	"Unidades de control o adaptadores."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 84.71 aplicable a la mercancía en cuestión:

"I.- MAQUINAS AUTOMATICAS PARA TRATAMIENTO O PROCESAMIENTO DE DATOS Y SUS UNIDADES

El tratamiento o procesamiento de datos consiste en manejar datos de cualquier clase de acuerdo con procesos lógicos preestablecidos para uno o varios fines determinados.

Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos son máquinas capaces de proporcionar mediante operaciones lógicas ligadas unas a otras, que se suceden en un orden predeterminado (programa), informaciones directamente utilizables o susceptibles de



servir ellas mismas, en determinados casos, como datos para otras operaciones de tratamiento de información.

Esta partida comprende estas máquinas cuando las secuencias lógicas de las operaciones pueden modificarse según los trabajos que hay que realizar y en las que las operaciones se pueden realizar automáticamente, es decir, sin ninguna intervención del operador durante todo el transcurso del tratamiento. Utilizan esencialmente señales electrónicas, pero pueden igualmente emplear otras tecnologías: neumáticas, hidráulicas, ópticas, etc. Algunas incluso combinan varias de estas tecnologías.

Se presentan, bien en forma de bloques unitarios que reúnen en una misma envuelta (gabinete, carcasa) todos los elementos necesarios para el tratamiento o procesamiento de datos, o bien en forma de conjuntos o sistemas compuestos de un número variable de unidades distintas.

Esta partida comprende también las unidades constitutivas de los sistemas automáticos citados anteriormente, si se presentan aisladamente.

Sin embargo, no se clasifican en esta partida las máquinas, instrumentos y aparatos que incorporen una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos o que trabajen en relación con tal máquina y realicen una función propia. Estas máquinas, instrumentos y aparatos se clasifican en la partida correspondiente a esta función o, en su defecto, en una partida residual (véase el apartado E de las Consideraciones Generales de este Capítulo).

A.- MAQUINAS AUTOMATICAS PARA TRATAMIENTO O PROCESAMIENTO DE DATOS

Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos de la presente partida, deben cumplir simultáneamente las condiciones citadas en la Nota 5 A) de este Capítulo. Es decir, deben ser capaces de:

- 1) Almacenar el programa o los programas de tratamiento o proceso y, por lo menos, los datos inmediatamente necesarios para la ejecución de ese o de esos programas;
- 2) Ser libremente programadas de acuerdo con las necesidades del usuario;
- 3) Realizar cálculos aritméticos especificados por el usuario; y
- 4) Ejecutar, sin intervención humana, un programa de tratamiento o proceso en el que puedan, por decisión lógica, modificar la ejecución durante el tratamiento.

Así, las máquinas que sólo funcionan con programas fijos, por ejemplo, programas que no pueden modificarse por el usuario, se excluyen, aunque el usuario pueda escoger entre varios de estos programas fijos.

Estas máquinas, disponen de capacidad de almacenamiento y de unos programas almacenados que pueden cambiarse según el trabajo que efectúen.

Las máquinas para tratamiento o procesamiento de datos de este tipo tratan o procesan datos en forma codificada. Un código consiste en un conjunto finito de caracteres (código binario, código estandarizado de seis impulsos de la Organización Internacional de Normalización (ISO), etc.).

Normalmente, los datos se introducen automáticamente mediante soportes tales como cintas magnéticas, o por lectura directa de documentos originales, etc. Pueden introducirse también manualmente por medio de teclados, o proporcionarse directamente a través de ciertos instrumentos (por ejemplo, de medida).

Los datos introducidos se convierten por las unidades de entrada en señales que pueden ser utilizadas por la máquina, y guardadas en las unidades de almacenamiento.

CA/SV/ARS/MGEG



Parte de los datos y del programa o programas pueden guardarse temporalmente en unidades de almacenamiento auxiliares, como las que utilizan discos magnéticos, cintas magnéticas, etc. Pero estas máquinas para tratamiento o procesamiento de datos deben tener una memoria principal que sea directamente accesible para la ejecución de un programa determinado y cuya capacidad sea por lo menos suficiente para almacenar esas partes del programa de tratamiento o proceso y de traducción y los datos inmediatamente necesarios para la ejecución del tratamiento o proceso en curso.

Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos pueden comprender en la misma envoltura, la unidad central de proceso, una unidad de entrada (por ejemplo, un teclado o un escáner) y una unidad de salida (por ejemplo, una unidad de visualización), o pueden consistir en varias unidades separadas interconectadas. En el último caso, las unidades forman un "sistema" cuando comprende, por lo menos, la unidad central de proceso, una unidad de entrada y una unidad de salida (véase la Nota 1 de subpartida de este Capítulo). La interconexión puede hacerse a través de cables o de forma inalámbrica.

Un sistema automático completo para tratamiento o procesamiento de datos debe comprender, al menos:

- 1) Una unidad central de proceso que generalmente incorpora la memoria principal, los elementos aritméticos y lógicos y los elementos de control; en algunos casos, sin embargo, estos elementos pueden estar en la forma de unidades separadas.
- 2) Una unidad de entrada que recibe datos y los convierte en señales que pueden ser tratadas o procesadas por la máquina.
- 3) Una unidad de salida que convierte las señales proporcionadas por la máquina en una forma inteligible (textos impresos, gráficos, presentaciones, etc.) o en datos codificados para otros usos (tratamiento o procesamiento, control, etc.).

Dos de estas unidades (por ejemplo, unidades de entrada y de salida) pueden combinarse en una sola unidad.

Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos que se presentan en forma de sistemas quedan clasificadas en esta partida, aun cuando una o más de sus unidades pudieran clasificarse en alguna otra parte de la nomenclatura cuando se presentan separadamente (véase el apartado B siguiente Unidades presentadas aisladamente).

Estos sistemas pueden incluir unidades de entrada o salida remotas en forma de terminales de datos.

Estos sistemas también pueden incluir unidades periféricas, distintas de las de entrada o salida, para aumentar la capacidad del sistema, por ejemplo, ampliando una o más de las funciones de la unidad central (véase el apartado B siguiente). Se insertan estas unidades entre las de entrada o de salida (al comienzo y final del sistema), aunque las unidades de adaptación y de conversión (adaptadores de canales y convertidores de señales) pueden conectarse a veces, antes de la unidad de entrada o después de la unidad de salida.

Las máquinas automáticas y los sistemas para tratamiento o procesamiento de datos tienen numerosas aplicaciones principalmente en la industria, el comercio, la investigación científica o las administraciones pública o privada. (Véase el apartado E de la Nota Explicativa de las Consideraciones Generales de este Capítulo respecto a la clasificación de máquinas que incorporan o trabajan con una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos y realizan una función propia (Nota 5 E) de este Capítulo)).

B.- UNIDADES PRESENTADAS AISLADAMENTE



De conformidad con lo establecido en la Notas 5 D) y 5 E) de este Capítulo, esta partida también comprende las unidades constitutivas de sistemas automáticos para tratamiento o procesamiento de datos presentados aisladamente. Estas pueden presentarse en forma de unidades con su propia envoltura o como unidades sin envoltura diseñadas para insertarse en una máquina (por ejemplo, en la tarjeta principal de la unidad central de proceso). Las unidades constitutivas están definidas en el apartado A anterior y en los párrafos siguientes, como partes de un sistema completo.

Un aparato sólo se clasificará en esta partida como una unidad de un sistema automático de tratamiento o procesamiento de datos si:

a) Realiza una función de tratamiento o procesamiento de datos;

b) Reúne las siguientes condiciones estipuladas en la Nota 5 C) de este Capítulo.

i) es del tipo de los utilizados exclusiva o principalmente en un sistema automático de tratamiento o procesamiento de datos

ii) puede conectarse a la máquina automática para el tratamiento o procesamiento de datos, bien de forma directa, o bien a través de otra u otras unidades, y

iii) Es capaz de recibir o entregar datos en una forma (códigos o señales) que pueda ser utilizada por el sistema.

c) no está excluido por lo dispuesto en las Notas 5 D) y 5 E) de este mismo Capítulo.

De acuerdo con la Nota 5 C) de este Capítulo, los teclados, dispositivos de entrada por coordenadas x-y y las unidades de almacenamiento de datos por disco que cumplan las condiciones establecidas en los apartados b) ii) y b) iii) anteriores, se clasificarán siempre como unidades de sistemas de tratamiento o procesamiento de datos.

Si la unidad realiza una función específica distinta del tratamiento o procesamiento de datos, se clasificará según la partida que corresponda a tal función, en una partida residual (véase la Nota 5 E) del presente Capítulo). Si un aparato no reúne las condiciones citadas en la Nota 5 C) de este Capítulo, o no realiza una función de tratamiento o procesamiento de datos, se clasificará de acuerdo a sus características por aplicación de Regla General número 1, y si es necesario en combinación con la Regla General número 3 a).

Además, no se consideran del tipo utilizado exclusiva o principalmente en los sistemas automáticos para tratamiento o procesamiento de datos, aparatos tales como los instrumentos de medida o control a los que se han añadido dispositivos (por ejemplo, convertidores de señales) que permiten conectarlos directamente a una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos. Estos aparatos se clasifican en su propia partida. Aparte de las unidades centrales de proceso y de las unidades de entrada o de salida, se pueden citar como ejemplos de otras unidades:

1. Las unidades suplementarias de almacenamiento externas a la unidad central de proceso (de tarjetas magnéticas, de discos magnéticos u ópticos, los autocargadores y los módulos de almacenamiento de cintas y de discos ópticos (a veces denominados "optical disk jukeboxes"), etc.). Este grupo también comprende dispositivos suplementarios de almacenamiento de datos (unidades de memoria con formato específico) que se instalan dentro o fuera de máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos. Estas unidades se pueden presentar en forma de lectores de discos o de cintas.

2. Las unidades destinadas a aumentar la capacidad de proceso de la unidad central (por ejemplo, unidades aritméticas de punto flotante).



3. Las unidades de control y adaptación, tales como las que realizan la interconexión de la unidad central con otras máquinas para tratamiento o procesamiento de datos (por ejemplo, puertos USB). Sin embargo, se excluyen las unidades de control y adaptación para comunicación en una red, alámbrica o inalámbrica, tales como redes de área local (LAN) o extendida (WAN) (partida 85.17).

4. Las unidades de conversión de señales, que permiten que, a la entrada, una señal externa sea comprensible por una máquina para tratamiento o procesamiento de datos, mientras que a la salida, convierten las señales tratadas o procesadas en señales utilizables por el medio externo.

5. Los dispositivos de entrada por coordenadas x-y, que son unidades que permiten introducir datos relativos a posiciones en una máquina automática para el tratamiento o procesamiento de datos. Estos dispositivos incluyen el ratón, el lápiz óptico, la palanca de control (joystick), la bola de control (track ball) y la pantalla táctil. Su característica común es que la introducción de datos consiste en, o se interpreta, como una indicación relativa a la posición o un punto fijo. Se utilizan generalmente para controlar la posición del cursor sobre la pantalla de la unidad de visualización como alternativa o complemento de las teclas de movimiento del cursor del teclado.

Esta categoría también comprende las tabletas gráficas que son dispositivos de entrada por coordenadas X - Y, que permiten recoger y reconocer las coordenadas de una curva, o de cualquier otra figura geométrica. Estos aparatos se componen generalmente de un tablero rectangular con la superficie sensible, un puntero o lápiz para hacer dibujos y una lente unida a un brazo, que permite introducir los datos.

También se incluyen los digitalizadores con funciones similares a las de las tabletas gráficas. Sin embargo, mientras que las tabletas gráficas se utilizan para crear gráficos y dibujos originales, para la selección de una aplicación en el menú y para el control de objetos en pantalla, los digitalizadores generalmente se utilizan para recoger dibujos que sólo están en papel. Los dispositivos de puntero de los digitalizadores pueden tener cualquier forma, siempre y cuando sean lo suficientemente pequeñas como para poder sostenerlos en la mano y desplazarlos sobre la zona sensible (activa) del digitalizador. El cursor de cruz es la forma más común.

II. LECTORES MAGNETICOS U OPTICOS, MAQUINAS PARA REGISTRO DE DATOS SOBRE

SOPORTE EN FORMA CODIFICADA Y MAQUINAS PARA TRATAMIENTO O PROCESAMIENTO DE DICHA INFORMACION NO EXPRESADAS NI COMPRENDIDAS EN OTRA PARTE MODIFICADO DOF 14/OCT/2009

Este grupo comprende un conjunto de máquinas de las que muchas son de funcionamiento electromagnético o electrónico, generalmente complementarias unas de otras y que se utilizan frecuentemente en forma de conjuntos mecanográficos para la elaboración de estadísticas, la realización de operaciones contables u otros trabajos. Están comprendidos aquí los lectores magnéticos u ópticos, las máquinas que registran datos sobre soporte en forma codificada y las que tratan esta información, decodifican los resultados y los presentan en forma legible.

Este grupo comprende las máquinas que no están expresadas ni comprendidas en otra parte; se excluyen, por tanto, principalmente:



- a) Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos descritas en el apartado I anterior, distintas de los lectores de código de barras.
- b) Las máquinas de escribir automáticas y las máquinas para tratamiento de textos (partida 84.69).
- c) Las calculadoras, máquinas de contabilidad y cajas registradoras de la partida 84.70, de las que se distinguen por el hecho de que no llevan dispositivo manual de entrada, y se les proporcionan los datos exclusivamente en forma codificada (cinta magnética, discos, CD-ROM, etc.).

A. - LECTORES MAGNETICOS U OPTICOS

Los lectores magnéticos u ópticos son aparatos que leen los caracteres generalmente en forma apropiada y los transforman en señales eléctricas directamente utilizables por las máquinas para grabar sobre soporte o para tratamiento de información en forma codificada.

1) Lectores magnéticos. En este tipo de aparatos, los caracteres, impresos con una tinta especial magnética, se transforman después de magnetizarlos en impulsos eléctricos en una cabeza de lectura magnética. A continuación se identifican por comparación con los datos registrados en las memorias del aparato, o bien, con referencia a un código numérico generalmente binario.

2) Lectores ópticos. Este tipo de lectores no exige, como el precedente, el uso de tinta especial. Los caracteres los leen directamente una serie de células fotoeléctricas y los traducen a un código binario. Este grupo también incluye a los lectores de código de barras. Estas máquinas generalmente emplean dispositivos semiconductores fotosensibles (por ejemplo, diodos láser), y se utilizan conjuntamente con una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos como unidades de entrada, o con otras máquinas, por ejemplo, cajas registradoras. Están concebidos para usarse manualmente, para colocarlos en una mesa o para fijarlos a una máquina.

Los lectores descritos anteriormente sólo se clasifican aquí si se presentan aisladamente. Asociados a otras máquinas, tales como máquinas para registro sobre soporte en forma codificada o para tratamiento de informaciones codificadas, siguen el régimen de esas máquinas siempre que se presenten al mismo tiempo.

B. - MAQUINAS PARA REGISTRO DE DATOS SOBRE SOPORTE EN FORMA CODIFICADA

Entre las máquinas de este grupo, se pueden citar:

1) Las máquinas para transferir los datos codificados de un soporte a otro. Estas máquinas pueden transferir información codificada de un tipo de soporte a otro diferente o transferirla a otro soporte del mismo tipo. Esta última categoría comprende las reproductoras o multiplicadoras que se utilizan para reproducir todos o parte de los datos de una cinta maestra o disco magnético u óptico (por ejemplo, DVD, CD-ROM) en una nueva cinta, disco.

2) Las máquinas para introducir programas fijos en circuitos integrados (programadores). Este tipo de máquinas tiene por objeto transferir en forma codificada a los circuitos integrados que se han de programar, las informaciones contenidas en la memoria interna del programador. Los programadores imprimen por "fusión" la información sobre uno o varios circuitos integrados según diversas técnicas apropiadas a los tipos de circuitos integrados programables que se utilicen.

Algunos programadores presentan una característica suplementaria que permite al usuario verificar por simulación el resultado de la programación antes de registrar materialmente el programa en el circuito integrado..."



- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

- 2.1 Fundas para tabletas con teclado.
- 2.2 Adaptadores USB micro.

Ubicada la mercancía en la partida 84.71, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "fundas para tabletas con teclado", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

8471.60 -"Unidades de entrada o salida, aunque incluyan unidades de memoria en la misma envoltura."

Posteriormente ubicamos a los "adaptadores USB micro", en la subpartida de 1er nivel con texto:

8471.80 -"Las demás unidades de máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

- 2.1 Fundas para tabletas con teclado.
- 2.2 Adaptadores USB micro.

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

8471.60.99 "Los demás."

La clasificación arancelaria que le compete a los "adaptadores USB micro" es la:



8471.80.02 "Unidades de control o adaptadores."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

2.3 Displays para tabletas.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "displays para tabletas", con el título de la partida 84.73 "Partes y accesorios (excepto los estuches, fundas y similares) identificables como destinados, exclusiva o principalmente, a las máquinas o aparatos de las partidas 84.69 a 84.72.", 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	84.73	"Partes y accesorios (excepto los estuches, fundas y similares) identificables como destinados, exclusiva o principalmente, a las máquinas o aparatos de las partidas 84.69 a 84.72"
Subpartida	8473.30	"Partes y accesorios de máquinas de la partida 84.71."
Fracción	8473.30.01	"Reconocibles como concebidas exclusivamente para máquinas y aparatos de la Partida 84.71, excepto circuitos modulares constituidos por componentes eléctricos y/o electrónicos sobre tablilla aislante con circuito impreso."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 84.73 aplicable a la mercancía en cuestión:

"Salvo lo dispuesto con carácter general respecto a la clasificación de partes (véanse las Consideraciones Generales de la Sección XVI), esta partida comprende las partes y accesorios destinados exclusiva o principalmente a las máquinas o aparatos de las partidas 84.69 a 84.72.

Los accesorios de esta partida pueden consistir en órganos de equipamiento intercambiables que permitan adaptar las máquinas a un trabajo determinado, o bien, de mecanismos que le confieran posibilidades suplementarias, e incluso, dispositivos que permitan un servicio determinado en relación con la función principal de la máquina.

Están comprendidos aquí principalmente:

- 1) Los dispositivos de plegado en acordeón para la alimentación continua del papel a las máquinas de escribir, máquinas de contabilidad, etc.
- 2) Los dispositivos de espaciar para estas mismas máquinas.
- 3) Los dispositivos para obtener en forma de listas las direcciones impresas por las máquinas de imprimir direcciones.
- 4) Los dispositivos impresores para tabuladoras.
- 5) Los dispositivos portacopias para máquinas de escribir.

- 6) Las plantillas de estarcir y las placas metálicas, sin estampar, pero identificables como tales, para máquinas de imprimir direcciones.
7) Los dispositivos de cálculo para máquinas de escribir, de contabilidad, calculadoras, etc.
8) Los disquetes para la limpieza de mecanismos de arrastre de disco en máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos, etc.
9) Los 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)) destinados exclusiva o principalmente a máquinas automáticas de tratamiento o procesamiento de datos, que ni son componentes discretos del tipo de los citados en la Nota 8 B) ii) del Capítulo 85, ni tienen una función propia...

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

2.3 Displays para tabletas.

Ubicada la mercancía en la partida 84.73, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "displays para tabletas", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

8473.30 - "Partes y accesorios de máquinas de la partida 84.71."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

2.3 Displays para tabletas.

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

8473.30.01 "Reconocibles como concebidas exclusivamente para máquinas y aparatos de la Partida 84.71, excepto circuitos modulares constituidos por componentes eléctricos y/o electrónicos sobre tablilla aislante con circuito impreso."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

3. Aparatos eléctricos y sus partes.

- 3.1 Cargadores para celulares (universales y para carro).
- 3.2 Baterías recargables.
- 3.3 Relojes smartwatch.
- 3.4 Displays para celulares y micas protectoras de vidrio templado.
- 3.5 Audífonos (inalámbricos bluetooth y manos libres).
- 3.6 Memorias (micro SD y USB).
- 3.7 Cables (USB y auxiliar de audio).

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "aparatos eléctricos" el 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 el título del mencionado capítulo 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."
----------	----	--

Las Consideraciones Generales de capítulo 85 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"A. - ALCANCE GENERAL Y ESTRUCTURA DEL CAPITULO

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



CASV/ABSMGEG

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
- ic) 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 de 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 a las condiciones anteriores se clasifican en la partida 84.87..."

- Clasificación arancelaria - Nivel Partida

3.1 Cargadores para celulares (universales y para carro).

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "cargadores para celulares (universales y carro)", con el título de la partida 85.04 "Transformadores eléctricos, convertidores eléctricos estáticos (por ejemplo, rectificadores) y bobinas de reactancia (autoinducción)", 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:



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 170 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 06500
T. 5701-4746

Partida	85.04	"Transformadores eléctricos, convertidores eléctricos estáticos (por ejemplo, rectificadores) y bobinas de reactancia (autoinducción)."
Subpartida	8504.40	"Convertidores estáticos."
Fracción	8504.40.99	"Los demás."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 85.04., aplicable a la mercancía en cuestión:

"II.- CONVERTIDORES ELECTRICOS ESTATICOS

Estos aparatos se utilizan para convertir la energía eléctrica con el fin de adaptarla a utilidades posteriores específicas. Además de los elementos convertidores (válvulas) de diferentes tipos, los aparatos de este grupo pueden llevar dispositivos auxiliares (por ejemplo: transformadores, bobinas de inducción, resistencias o dispositivos de mando). EL funcionamiento se debe a que las válvulas convertidoras actúan alternativamente como conductoras o no conductoras.

Por otra parte, el hecho de que estos aparatos incorporen a menudo dispositivos para regular la tensión o la corriente de salida no modifica la clasificación, aunque en algunos casos los aparatos se llamen "reguladores" de tensión o de corriente.

Este grupo comprende:

A) Los rectificadores, que transforman una corriente alterna monofásica o polifásica en corriente continua, generalmente con modificación simultánea de la tensión.

B) Los onduladores que transforman una corriente continua en alterna.

C) Los convertidores de corriente alterna y los convertidores de frecuencia que transforman la corriente alterna monofásica o polifásica en corriente alterna de frecuencia o tensión diferentes.

D) Los convertidores de corriente continua que transforman la corriente continua en corriente continua de tensión o de polaridad diferentes.

Según el tipo de válvula con que están equipados, se pueden distinguir principalmente:

1) Los convertidores de semiconductores, basados en la conductibilidad unidireccional de ciertos cristales. Consisten en el ensamblado de semiconductores como elementos convertidores y de dispositivos auxiliares (por ejemplo, refrigeradores, bandas conductoras, reguladores o circuitos de mando).

Entre estos aparatos, se pueden citar:

a) Los rectificadores de semiconductores monocristalinos que utilizan como válvula un elemento de cristal de silicio o germanio (diodo, tiristor o transistor).

b) Los rectificadores de semiconductor policristalino que utilizan como elemento rectificador una placa de selenio.

2) Los convertidores de descarga en gas, tales como:

a) Los rectificadores de vapor de mercurio. La válvula consiste en una ampolla de vidrio o una cubeta de metal con la atmósfera enrarecida que lleva un cátodo de mercurio y uno o varios ánodos por los que pasa la corriente que se va a rectificar. Están provistos de



dispositivos auxiliares, por ejemplo, para cebado, excitación, refrigeración y eventualmente para mantener el vacío.

Según el mecanismo de cebado, se distinguen los "excitrones" (con ánodos de excitación) y los "ignitrones" (con punta de cebado).

b) Los rectificadores termoiónicos o de cátodo incandescente. La válvula (por ejemplo, tiratrón) es de construcción similar a la de los rectificadores de vapor de mercurio, con la diferencia, sin embargo, de que lleva un cátodo incandescente en lugar de un cátodo de mercurio.

3) Los convertidores de válvula mecánica fundados en la conductividad unidireccional de los contactos entre ciertos cuerpos. Entre éstos se pueden citar:

a) Los rectificadores de contactos (por ejemplo, con árbol de levas), en los que un dispositivo de contactos metálicos se abre y se cierra sincronizado con la frecuencia de la corriente alterna que se quiere rectificar.

b) Los rectificadores de turbina de chorro de mercurio, en los que un chorro de mercurio rotativo sincronizado con la frecuencia de la corriente alterna choca con un contacto fijo.

c) Los rectificadores de vibrador en los que una lámina metálica que oscila a la frecuencia de la corriente alterna toca un contacto lateral fijo.

4) Los rectificadores electrolíticos, basados en el principio de que la combinación de ciertos cuerpos utilizados como electrodos con ciertas disoluciones utilizadas como electrólito sólo dejan pasar la corriente en un sentido.

Entre los aparatos de esta partida, se pueden citar:

1) Los convertidores que suministran la corriente necesaria a las máquinas estacionarias o a los motores eléctricos que equipan el material de tracción (por ejemplo, locomotoras).

2) Los convertidores de aprovisionamiento, tales como los cargadores de acumuladores, que consisten principalmente en un transformador asociado a un rectificador y a dispositivos de control de corriente, los convertidores para la galvanización, electrólisis, equipos de emergencia de alimentación de corriente, convertidores para instalaciones de transporte de corriente continua de alta tensión o los convertidores para el calentamiento o para la alimentación de imanes.

Están también comprendidos aquí los convertidores llamados "generadores de alta tensión" (principalmente para aparatos de radio, para tubos emisores, tubos de microondas, fuentes de iones), que transforman por medio de rectificadores, transformadores, etc. la corriente de una fuente cualquiera, generalmente la red, en la corriente continua de alta tensión necesaria para alimentar los aparatos.

Esta partida también comprende los alimentadores estabilizados (rectificadores combinados con un regulador), por ejemplo, las unidades de alimentación de energía estabilizada e ininterrumpida destinadas a equipos electrónicos diversos.

Por el contrario, los generadores de tensión (o transformadores) diseñados para alimentar aparatos radiológicos se clasifican en la partida 90.22. Asimismo, los reguladores automáticos de tensión se clasifican en la partida 90.32..."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

3.1 Cargadores para celulares (universales y para carro).



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

CASV/ABS/MOEG

Ubicada la mercancía en la partida 85.04, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "cargadores para celulares (universales y para carro)", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

8504.40 -"Convertidores estáticos."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

3.1 Cargadores para celulares (universales y para carro).

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

8504.40.99 "Los demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

3.2 Baterías recargables.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "baterías recargables", con el título de la partida 85.07 "Acumuladores eléctricos, incluidos sus separadores, aunque sean cuadrados o rectangulares.", 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	85.07	"Acumuladores eléctricos, incluidos sus separadores, aunque sean cuadrados o rectangulares."
---------	-------	--



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

Subpartida	8507.80	"Los demás acumuladores."
Fracción	8507.80.01	"Los demás acumuladores."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 85.07., aplicable a la mercancía en cuestión:

"Los acumuladores eléctricos o pilas secundarias se caracterizan por el hecho de que la acción electroquímica es reversible, de forma que el acumulador puede ser recargado. Se utilizan para acumular energía eléctrica y restituirla cuando se precisa. El paso de una corriente continua por un acumulador produce ciertas reacciones químicas (carga); cuando los bornes del acumulador se conectan después a un circuito exterior, estas reacciones químicas se producen en sentido inverso, generando así una corriente continua (descarga). El ciclo carga-descarga puede repetirse

Los acumuladores están formados en esencia por un recipiente que contiene el electrolito en el que se sumergen dos electrodos con bornes para la conexión al circuito exterior. A veces, el recipiente está dividido en compartimientos, cada uno de ellos con electrodos y electrolito, constituyendo entonces un elemento acumulador, unido eléctricamente a los demás elementos, generalmente por un montaje en serie para producir una tensión más elevada. Los acumuladores pueden ensamblarse en baterías, el conjunto se coloca, a veces, en un chasis común que puede formar cuerpo con los propios recipientes del acumulador. Los acumuladores pueden ser de tipo húmedo o seco.

Los principales tipos de acumuladores son:

1) Los acumuladores de plomo, en los que el electrolito es el ácido sulfúrico y la materia activa de los electrodos, plomo o un compuesto de plomo.

2) Los acumuladores alcalinos, en los que el electrolito suele ser de hidróxido de potasio o de litio, o de cloruro de tionilo, y los electrodos son, por ejemplo, de:

1º) níquel o un compuesto de níquel para los electrodos positivos y de hierro o un compuesto de hierro, de cadmio o de un hidruro metálico para los negativos;

2º) óxido de cobalto litiado para los electrodos positivos y una mezcla de grafito para los negativos;

3º) carbono para los electrodos positivos y litio metálico o una aleación de litio para los negativos;

4º) óxido de plata para los electrodos positivos y de zinc para los negativos...."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

3.2 Baterías recargables.

Ubicada la mercancía en la partida 85.07, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las



Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario. Tomando en consideración que se trata primeramente de "baterías recargables", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

8507.80 -"Los demás acumuladores."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

3.2 Baterías recargables.

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

8507.80.01 -"Los demás acumuladores."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

3.3 Relojes smartwatch.

3.4 Displays para celulares y micas protectoras de vidrio templado.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "relajes smartwatch, displays para celulares y micas protectoras de vidrio templado", 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	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
---------	-------	---



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

		extendidas (WAN)), distintos de los aparatos de transmisión o recepción de las partidas 84.43, 85.25, 85.27 u 85.28."
Subpartida	-	"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)):"
Subpartida	8517.62	--"Aparatos para la recepción, conversión y transmisión o regeneración de voz, imagen u otros datos, incluidos los de conmutación y enrutamiento ("switching and routing apparatus")."
Fracción	8517.62.99	"Los demás."
Subpartida	8517.70	- "Partes."
Fracción	8517.70.01	"Reconocibles como concebidas exclusivamente para aparatos telefónicos (excepto de alcancía), telegráficos y de conmutación, excepto circuitos modulares constituidos por componentes eléctricos y/o electrónicos sobre tablilla aislante con circuito impreso."

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

"Esta partida comprende aparatos para la transmisión o recepción de voz, imagen u otros datos, entre dos puntos por variación de una corriente eléctrica o de una onda óptica que circule a través de una línea de comunicación o por ondas electromagnéticas en redes inalámbricas. La transmisión puede hacerse mediante señales analógicas o digitales. Las redes, que pueden estar interconectadas, comprenden telefonía, telegrafía, radiotelefonía, radiotelegrafía, redes de área local (LAN) y redes extendidas (WAN).

I.- TELEFONOS, INCLUIDOS LOS TELEFONOS CELULARES Y LOS DE OTRAS REDES INALAMBRICAS

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.

[Firma]



[Firma]
CASV/AS/MEG

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...

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



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

3.3 Relojes smartwatch.

3.4 Displays para celulares y micas protectoras de vidrio templado.

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 primeramente de "relojes smartwatch" procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "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)):"

Consecutivamente ubicamos a los "relojes smartwatch" en la subpartida de 2do nivel con texto;

- 8517.62 -"Aparatos para la recepción, conversión y transmisión o regeneración de voz, imagen u otros datos, incluidos los de conmutación y enrutamiento ("switching and routing apparatus")."

Posteriormente ubicamos a las "displays para celulares y micas protectoras de vidrio templado", en la subpartida de 1er nivel con texto:

- 8517.70 -"Partes."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

3.3 Relojes smartwatch.

3.4 Displays para celulares y micas protectoras de vidrio templado.

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



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

8517.62.99 "Los demás."

La clasificación arancelaria que le compete a las "displays para celulares y micas de vidrio templado", es la:

8517.70.01 "Reconocibles como concebidas exclusivamente para aparatos telefónicos (excepto de alcancía), telegráficos y de conmutación, excepto circuitos modulares constituidos por componentes eléctricos y/o electrónicos sobre tablilla aislante con circuito impreso."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

3.5 Audífonos (inalámbricos bluetooth y manos libres).

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "audífonos(inalámbricos bluetooth y manos libres)", con el título de la partida 85.18 "Micrófonos y sus soportes; altavoces (altoparlantes), incluso montados en sus cajas; auriculares, incluidos los de casco, estén o no combinados con micrófono, y juegos o conjuntos constituidos por un micrófono y uno o varios altavoces (altoparlantes); amplificadores eléctricos de audiofrecuencia; equipos eléctricos para amplificación de sonido.", 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	85.18	"Micrófonos y sus soportes; altavoces (altoparlantes), incluso montados en sus cajas; auriculares, incluidos los de casco, estén o no combinados con micrófono, y juegos o conjuntos constituidos por un micrófono y uno o varios altavoces (altoparlantes); amplificadores eléctricos de audiofrecuencia; equipos eléctricos para amplificación de sonido."
Subpartida	8518.30	- "Auriculares, incluidos los de casco, estén o no combinados con micrófono, y juegos o conjuntos constituidos por un micrófono y uno o varios altavoces (altoparlantes)."
Fracción	8518.30.99	"Los demás."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 85.18., aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende los micrófonos, altavoces, auriculares y amplificadores eléctricos de audiofrecuencia de cualquier tipo, presentados aisladamente, sin tener en cuenta el uso determinado para el que algunos de estos aparatos se hayan diseñado (por ejemplo, micrófonos y auriculares para aparatos telefónicos o altavoces para radios).

Se clasifican también aquí los aparatos eléctricos de amplificación del sonido....

C.- AURICULARES, INCLUIDOS LOS DE CASCO, ESTEN O NO COMBINADOS CON MICROFONO, Y JUEGOS O CONJUNTOS INCLUSO COMBINADOS CON MICROFONO Y

JUEGOS O CONJUNTOS CONSTITUIDOS POR UN MICROFONO Y UNO O VARIOS ALTAVOCES (ALTOPARLANTES)

Los auriculares, incluidos los de casco, son receptores electroacústicos que se utilizan para producir señales sonoras poco intensas. Como los altavoces descritos anteriormente, transforman un fenómeno eléctrico en un fenómeno sonoro; los medios que utilizan son los mismos en los dos casos; sólo difiere el valor de la potencia puesta en juego.

Esta partida comprende los auriculares, incluidos los de casco, incluso combinados con un micrófono para la telefonía o la telegrafía, los cascos con laringófono, por ejemplo, para aviación, que están provistos de un micrófono especial que se aplica contra la garganta y auriculares que se adaptan permanentemente a los oídos, los microteléfonos alámbricos que combinan un micrófono y un altavoz telefónicos y que generalmente son utilizados por las telefonistas, así como los auriculares que pueden conectarse a los receptores de radiodifusión o de televisión o a los aparatos reproductores de sonido o a las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos.

Los juegos o surtidos formados por un micrófono y uno o más altavoces (altoparlantes) que pueden adaptarse entre ellos están igualmente comprendidos en esta partida. Unos auriculares, incluidos los de casco, pueden añadirse al juego o surtido para audiciones privadas. Estos juegos o surtidos están concebidos para enchufarlos o conectarlos a un sistema central de mando que incluye un amplificador. Estas unidades pueden utilizarse por los participantes en reuniones o conferencias.

Esta partida también comprende los aparatos de escucha prenatales que constan generalmente de un micrófono, un auricular, un altavoz, un cono de escucha, los controles de encendido, apagado y volumen y un compartimiento para las pilas. Permiten oír los sonidos producidos por el feto así como el latido del corazón de la madre. No incluyen dispositivos de grabación de sonido. Estos aparatos no están concebidos para uso médico.

Sin embargo, los aparatos de electrodiagnóstico del tipo de los utilizados en medicina, cirugía o veterinaria se clasifican en la partida 90.18..."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

3.5 Audífonos (inalámbricos bluetooth y manos libres).

Ubicada la mercancía en la partida 85.18, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "audífonos (inalámbricos bluetooth y manos libres)", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:



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

CASV/BS/IMGES

8518.30 -"Auriculares, incluidos los de casco, estén o no combinados con micrófono, y juegos o conjuntos constituidos por un micrófono y uno o varios altavoces (altoparlantes)."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

3.5 Audífonos (inalámbricos bluetooth y manos libres).

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

8518.30.99 "Los demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

3.6 Memorias (micro SD y USB).

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "memorias (micro SD y USB)", con el título de la partida 85.23 *"Discos, cintas, dispositivos de almacenamiento permanente de datos a base de semiconductores, tarjetas inteligentes ("smart cards") y demás soportes para grabar sonido o grabaciones análogas, grabados o no, incluso las matrices y moldes galvánicos para fabricación de discos, excepto los productos del Capítulo 37"*, 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	85.23	"Discos, cintas, dispositivos de almacenamiento permanente de datos a base de semiconductores, tarjetas inteligentes ("smart cards") y demás soportes para grabar sonido o grabaciones análogas, grabados o no, incluso las matrices y moldes galvánicos para fabricación de discos, excepto los productos del Capítulo 37.
Subpartida	-	"Soportes semiconductores."
Subpartida	8523.51	-- "Dispositivos de almacenamiento permanente de datos a base de semiconductores."
Fracción	8523.51.01	"Dispositivos de almacenamiento no volátil, regrabables, formados a base de elementos de estado sólido (semiconductores), por ejemplo: los llamados "tarjetas de

		memoria flash", "tarjeta de almacenamiento electrónico flash", "memory stick", "PC card", "secure digital", "compact flash", "smart media".
--	--	---

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 85.23., aplicable a la mercancía en cuestión:

"La presente partida comprende diferentes tipos de soporte, estén o no grabados, para la grabación de sonido o de otros fenómenos (por ejemplo: datos numéricos; textos; imágenes, vídeo u otros datos gráficos; programas ("software")). Generalmente, dichos soportes se insertan en, o remueven de, los aparatos de grabación o de lectura y pueden ser transferidos de un aparato a otro.

Los soportes de esta partida se pueden presentar grabados, sin grabar, o con alguna información pregrabada pero con capacidad de registrar más información.

Se incluyen en esta partida los soportes que constituyan productos intermedios (por ejemplo: matrices, discos "masters", discos madre, discos estampados) para usarse en la producción en serie de soportes grabados.

Sin embargo, esta partida no comprende los dispositivos que graban la información en el soporte o recuperan los datos de los soportes.

Esta partida comprende principalmente los:...

C) SOPORTES SEMICONDUCTORES

Los productos de este grupo contienen uno o más circuitos electrónicos integrados.

Por lo tanto, este grupo comprende:

1) Los dispositivos de almacenamiento permanente de datos a base de semiconductores para grabación de datos de una fuente externa (véase la Nota 4 a) de este Capítulo). Estos dispositivos (también conocidos como "tarjetas de memoria flash" o "tarjetas de memoria electrónica flash") se utilizan para la grabación de datos de una fuente externa, tales como los sistemas de navegación y de localización por satélite, los terminales de recolección de datos, los escáneres portátiles, el material médico de monitorización, los aparatos de grabación de sonido, los receptores personales de mensajes, los teléfonos portátiles y las cámaras fotográficas digitales. Generalmente, los datos se almacenan en el dispositivo y se leen una vez que ha sido conectado al aparato en cuestión, pero también puede descargarse en una máquina automática de tratamiento o procesamiento de datos usando un adaptador especial.

Estos dispositivos sólo usan energía suministrada por los aparatos a los que se conectan, y no precisan batería.

Estos dispositivos de almacenamiento permanente de datos se componen de, en la misma caja, una o más memorias flash ("FLASH E2PROM/EEPROM") en forma de circuitos integrados montados en una tarjeta de circuitos impresos, e incorporan un conector para el aparato servidor. Pueden llevar capacitores, resistores y un microcontrolador en forma de circuito integrado. Por ejemplo, "USB flash driver".

2) Las tarjetas inteligentes "smart cards" (véase la Nota 4 b) de este Capítulo), que tienen incluido uno o más circuitos integrados electrónicos (un microprocesador, una memoria RAM o una memoria ROM) en forma de microplaca ("chip"), y pueden estar, incluso provistas de



CASV/ARS/MCEG

contactos, una tira magnética o una antena integrada, pero ningún otro elemento de circuito activo o pasivo.

Estas tarjetas inteligentes "smart cards" también comprenden algunos artículos conocidos como "tarjetas o etiquetas de proximidad" si cumplen con las condiciones de la Nota 4 inciso b) de este Capítulo. Las tarjetas de proximidad por lo general consisten en un circuito integrado con una memoria ROM, que se conecta a una antena impresa. Funcionan creando un campo de interferencia (cuya naturaleza es determinada por un código contenido en la memoria ROM) en la antena para modificar una señal transmitida, y enviarla de regreso al lector. Este tipo de tarjetas no transmite datos.."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

3.6 Memorias (micro SD y USB).

Ubicada la mercancía en la partida 85.23, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "memorias (micro SD y USB)", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Soportes semiconductores:"

Consecutivamente a las "memorias (micro SD y USB)" en la subpartida de 2do nivel con texto:

8523.51. --"Dispositivos de almacenamiento permanente de datos a base de semiconductores."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

3.6 Memorias (micro SD y USB).

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



8523.51.01 "Dispositivos de almacenamiento no volátil, regrabables, formados a base de elementos de estado sólido (semiconductores), por ejemplo: los llamados "tarjetas de memoria flash", "tarjeta de almacenamiento electrónico flash", "memory stick", "PC card", "secure digital", "compact flash", "smart media"."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

3.7 Cables (USB y auxiliar de audio).

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "cables (USB y auxiliar de audio)", con el título de la partida 85.44 "Hilos, cables (incluidos los coaxiales) y demás conductores aislados para electricidad, aunque estén laqueados, anodizados o provistos de piezas de conexión; cables de fibras ópticas constituidos por fibras enfundadas individualmente, incluso con conductores eléctricos incorporados o provistos de piezas de conexión", 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	85.44	"Hilos, cables (incluidos los coaxiales) y demás conductores aislados para electricidad, aunque estén laqueados, anodizados o provistos de piezas de conexión; cables de fibras ópticas constituidos por fibras enfundadas individualmente, incluso con conductores eléctricos incorporados o provistos de piezas de conexión."
Subpartida	-	"Los demás conductores eléctricos para una tensión inferior o igual a 1,000 V:"
Subpartida	8544.42	-- "Provistos de piezas de conexión."
Fracción	8544.42.04	"De cobre, aluminio o sus aleaciones, excepto lo comprendido en las fracciones 8544.42.01 y 8544.42.03."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 85.44., aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende, siempre que estén aislados para electricidad, los hilos, cables y otros conductores (por ejemplo, trenzas, bandas o barras) de cualquier tipo, que se utilizan como conductores eléctricos en el equipo de máquinas, en instalaciones o en el montaje de canalizaciones interiores o exteriores (subterráneas, submarinas, aéreas, etc.). Se trata de toda una gama de artículos que van desde el simple alambre aislado, a veces muy fino, hasta los cables complejos de gran diámetro.

Los conductores no metálicos están igualmente incluidos en esta partida.

Estos artículos llevan los elementos siguientes:

A) Un alma conductora envuelta en una o varias fundas aislantes. Según los casos, el alma es maciza o está hecha con filamentos retorcidos de un solo metal o de varios.



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

CASV/AB/IMGEG

B) La funda aislante, cuyo papel es impedir las pérdidas de corriente y, a veces, accesoriamente, proteger el elemento conductor contra eventuales degradaciones, puede consistir en diversas materias, tales como, caucho, papel, plástico, amianto, mica, micañita, hilados de vidrio, textiles (a veces recubiertos o impregnados de cera), barniz, esmalte o brea. El aislamiento puede realizarse también por oxidación anódica o por un procedimiento análogo, recubriendo el conductor con una capa de óxidos o de sales aislantes.

C) La funda o fundas aislantes están a veces protegidas ellas mismas con otra funda de metal (plomo, latón, aluminio, acero, etc.); en ciertos cables, esta funda sirve también de conductor (cables coaxiales) o de canalización de gas o aceite utilizados como aislantes suplementarios.

D) Finalmente, algunos cables, principalmente los submarinos o subterráneos, llevan para protección una armadura o blindaje hecho generalmente de fleje de acero enrollado en espiral.

Según los casos, los hilos y cables pueden llevar:

1º) Un conductor único macizo o retorcido (hilos y cables sencillos).

2º) Dos o más conductores aislados individualmente y torcidos juntos (cables o hilos torcidos).

3º) Dos o más conductores aislados individualmente y encerrados en una funda común (hilos o cables múltiples)..."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

3.7 Cables (USB y auxiliar de audio).

Ubicada la mercancía en la partida 85.44, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "cables (USB y auxiliar de audio)", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Los demás conductores eléctricos para una tensión inferior o igual a 1,000 V:"

Consecutivamente a los "cables (USB y auxiliar de audio)" en la subpartida de 2do nivel con texto:

8544.42. --"Provistos de piezas de conexión."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

3.7 Cables (USB y auxiliar de audio).

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

8544.42.04 "De cobre, aluminio o sus aleaciones, excepto lo comprendido en las fracciones 8544.42.01 y 8544.42.03."

Base Gravable del Impuesto General de Importación mercancía nueva.

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.

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 en el artículo 74 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 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 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, por lo cual se realizó una investigación del **31 de octubre de 2018** en el mercado en línea atendiendo a las características físicas de cada una de las mercancías en cuestión, considerando aspectos relevantes como son: **descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo y utilidad y/o función para el que fueron diseñados**, mismo al que se puede acceder con las siguientes ligas de las páginas principales: www.massivepc.com, www.pccomputienda.com, www.articulosparacelulares.com, www.odoo.pcdominio.com, www.coppel.com, www.gicstore.com.mx, www.linio.com.mx, www.mexicocelulares.mx, www.mioo.com.mx, www.mipc.com.mx, www.sears.com.mx, www.steren.com.mx. y



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

Calle Oriente 233 N. 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 08500
T. 5701-4746

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 describen 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.

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 los casos uno y tres descritas como: audifonos, algunos de ellos manos libres, origen China, marca Pure Bass y M Top, estilo y/o modelo LY07, audifonos, origen China, marca Samsung, estilo y/o modelo EO-EG920BWGCH, audifonos, origen China, marca Wireless, estilo y/o modelo ST 15 y P16, audifonos manos libres, origen China, marca Bluetooth, cargadores para celular, origen China, tipo Ora, Otg Usb, cargadores universales para celular, origen China, marca Ridgeway, estilo y/o modelo CHA07 y baterías recargables, origen China, marca M Top, estilo y/o modelo YD54 se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.massivepc.com, donde se encontraron: audifonos manos libres, marca Pure Bass con un precio de \$29.00 (Veintinueve pesos 00/100 M.N.), audifonos manos libres, marca Samsung con un precio de \$39.00 (Treinta y nueve pesos 00/100 M.N.), audifonos manos libres, marca Wireless con un precio de \$69.00 (Sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), audifonos, marca OEM, tipo Bluetooth con un precio de \$59.00 (Cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), cargadores para celular, marca Sumex con un precio de \$29.00 (Veintinueve pesos 00/100 M.N.), cargadores universales para celular, marca Ridgeway, estilo y/o modelo CHA07 con un precio de \$29.00 (Veintinueve pesos 00/100 M.N.) y cargadores portátiles, marca Power Bank con un precio de \$79.00 (Setenta y nueve pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron 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 la existencia de los valores así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<http://www.massivepc.com/aud%C3%83%C2%8Dfonos-manos-libres-pure-bass-ej037-t380a-cable-plano-largo-varios-colores-p-19524.html>



AUDÍFONOS MANOS LIBRES PURE BASS

Código: 21050

Moneda: Pesos MXN

Busqueda

AUDÍFONOS MANOS LIBRES PURE BASS E1-037-T-380A, CABLE PLANO 1.1M DE LARGO. VARIOS COLORES.

Descripción del producto:
Ven por los audífonos PURE BASS E1-037, bonito diseño, alámbricos, cable plano, para que los conectes a tus dispositivos y escuches tu música favorita o lo que quieras en cualquier lugar, sin interrupciones de ruidos. Responde llamadas, gracias a su micrófono integrado.

Clave del producto: 19624
Modelo: E1-037-T-380A
Costo del envío: \$170 pesos a todo México hasta 20kg por **DHL**
Disponibilidad: 23

Menudo: \$29.00 NETO pesos mexicanos

Massive PC
Me gusta esta página

Massive PC
Hasta 21 minutos

<http://www.massivepc.com/aud%C3%83%C2%8Dfonos-manos-libres-samsung-hs330-control-llamadas-largo-p-19078.html>

AUDÍFONOS MANOS LIBRES SAMSUNG HS330 CONTROL DE LLAMADAS

Código: 21097

Moneda: Pesos MXN

Busqueda

AUDÍFONOS MANOS LIBRES SAMSUNG HS330 CONTROL DE LLAMADAS, 1M DE LARGO.

Descripción del producto:
Ven a tomarle la foto con tus personajes favoritos a tu tienda Massive PC ¿dulceolantasia?

Clave del producto: 19078
Modelo: HS330
Costo del envío: \$170 pesos a todo México hasta 20kg por **DHL**
Disponibilidad: Agotado

Menudo: \$39.00 NETO pesos mexicanos

Massive PC
Me gusta esta página

Massive PC
Hasta 11 minutos

Ventas mayores

<http://www.massivepc.com/aud%C3%83%C2%8Dfonos-manos-libres-wireless-eis6-recargable-bluetooth-llamadas-control-volumen-incluye-cable-p-20504.html>

Busqueda

☐ Ver solo existentes

Categorías
 > FERIA
 > MÓVILES
 > PAPERBOA
 > MÓVIL
 > MÓVIL INTELIGENTE
 > TV BOX

Novedades

AUDIFONOS MANOS LIBRES WIRELESS 4.2 E1-S6, RECARGABLE, BLUETOOTH, LLAMADAS, CONTROL DE VOLUMEN. INCLUYE CABLE V8

«Producto 1071/111 de Audifonos»

Código del producto: 20504
 Modelo: E1-S6 AMAZING
 Costo del envío: \$170 pesos a todo México
 Precio: 2990 por unidad
 Disponibilidad: 1

Modelo: \$69.00 NIT
 14999 JONAS

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:
 ¿Cansado de los ruidos externos, que no te dejan disfrutar de tus audios? ¿Bájale los -50, recargables, conexión Bluetooth con alcance de 10 metros, diseño estilo deportivo USB, se conecta a casi todos tus dispositivos para que escuches la música favorita las llamadas gratuitas a tu teléfono inteligente. ¿Que estás esperando, ven por ellos!

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS:

Massive PC
 Me gusta esta página

¡Hola!
MASSIVE PC
 CHAT ONLINE

<http://www.massivepc.com/audifono-manos-libres-amazing-vision-bluetooth-ler16-ler19-ler33-llamadas-incluye-cable-varios-dise%C3%83%E2%80%98os-p-20203.html>

Busqueda

☐ Ver solo existentes

Categorías
 > FERIA
 > MÓVILES
 > PAPERBOA
 > MÓVIL
 > MÓVIL INTELIGENTE
 > TV BOX

AUDIFONO MANOS LIBRES AMAZING VISION, BLUETOOTH, LER-16, LER-19, LER-33, LLAMADAS, INCLUYE CABLE V8, VARIOS DISEÑOS

«Producto 101/245 de Audifonos / Headsets»

Código: 21109

Código del producto: 20203
 Modelo: LER-16 LER-19 LER-33 AMAZING
 Costo del envío: \$170 pesos a todo México
 Precio: 2990 por unidad
 Disponibilidad: 293

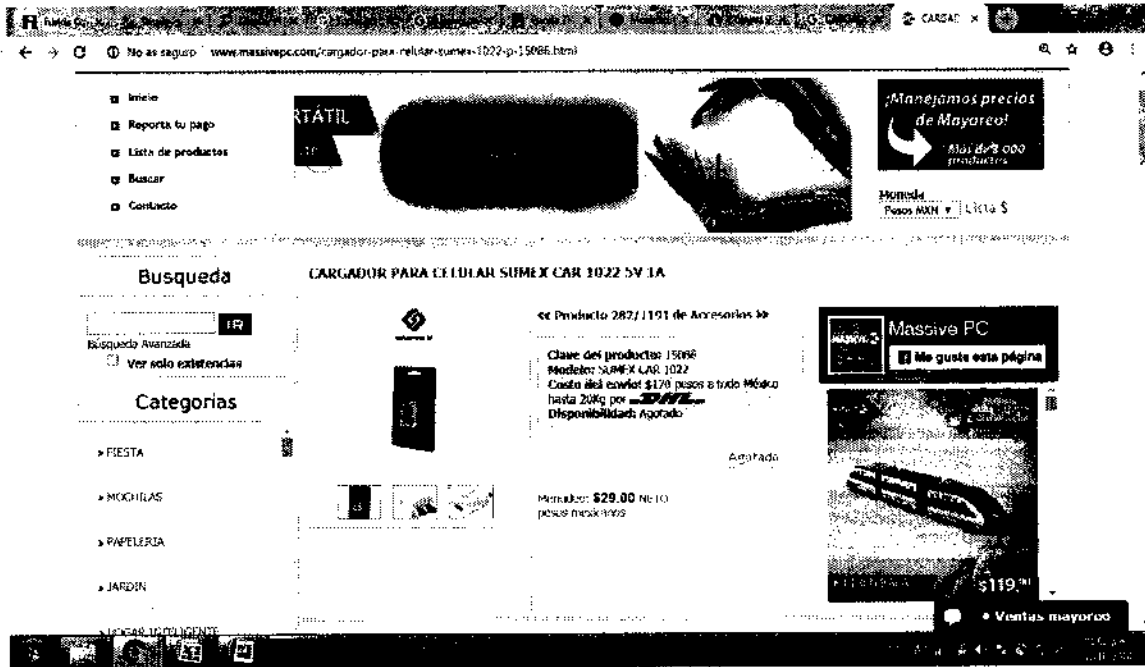
Modelo: \$69.00 NIT
 14999 JONAS

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:
 Ya no más distracciones y llamadas perdidas a la hora de ir manejando o por tener las manos ocupadas. Con este audifono LER-16, recargable, con conexión Bluetooth, solo con un click se p...

Massive PC
 Me gusta esta página

Ventas masivas

<http://www.massivepc.com/cargador-para-celular-sumex-1022-p-15086.html>



<http://www.massivepc.com/cargador-universal-ridgeway-cha07-entrada-capacidad-2003000mah-p-15286.html>



CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CV00900246/18
Expediente PAMA: CFA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018

<http://www.massivepc.com/power-bank-yy024-16800mah-carcasa-metalica-cargador-portatil-salida-incluye-cable-varios-colores-p-20442.html>

POWER BANK YY-024, 16800MAH, CARCASA METALICA, CARGADOR PORTATIL, SALIDA 5.1V 2.1A, INCLUYE CABLE V8, VARIOS COLORES

Menudo: \$79.00 NETO
PESOS MEXICANOS

CHAT ONLINE

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 tres descritas como: cables USB, origen China, marca Stela, estilo y/o modelo CAB 075B, tipo 2, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.pccomputiendacom.com, donde se encontraron: cables USB, marca Stela, tipo 2 con un precio de \$80.00 (Ochenta pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

http://www.pccomputiendacom.com/inicio/223-cable-usb-stela-20.html?search_query=cable+stela&results=18

CASV/ABS/MGEO

58/103

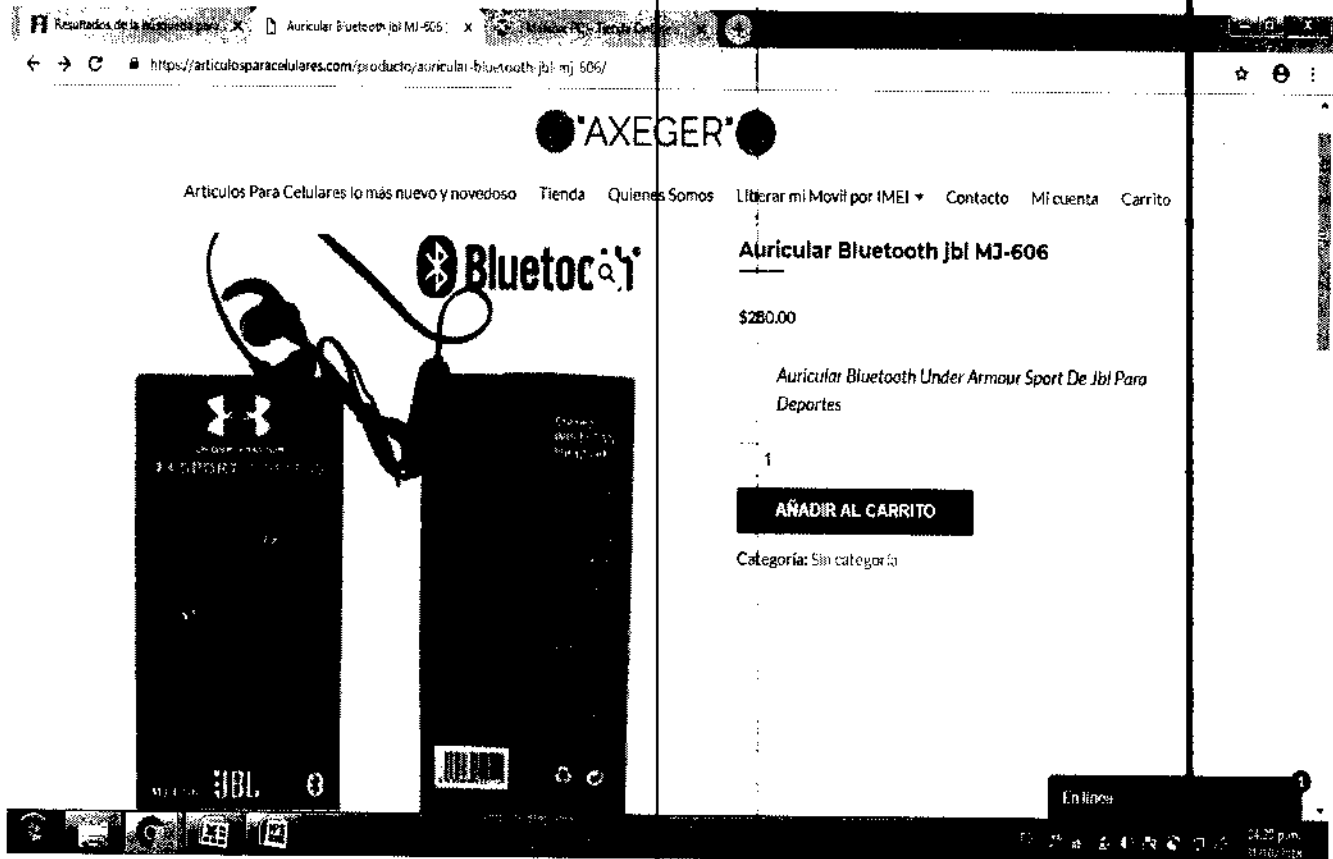


SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P 08500
T. 5701-4746

CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CV00900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018



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 tres descritas como: cables USB, origen China, estilo y/o modelo A1480, se procedió a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.odoo.pcdomino.com, donde se encontraron: cables USB marca Lightning, estilo y/o modelo A1480 con un precio de \$429.00 (Cuatrocientos veintinueve pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://odoo.pcdomino.com/shop/product/md818zm-a-cable-lightning-a-usb-1-m-a1480-apple-md818zm-a-md818am-a-2534?category=1299>



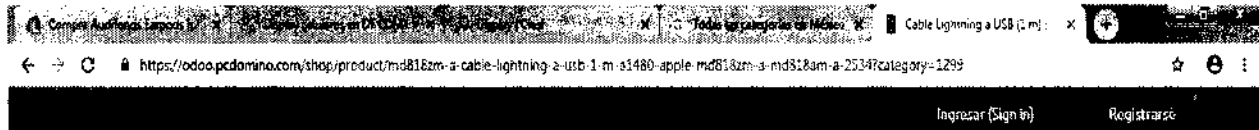
SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 08500
T. 5701-4746

CASV/ABS/M8EG

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018

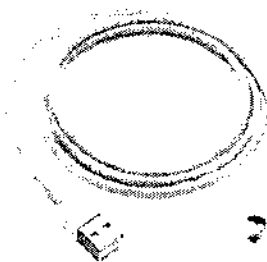


PCDomino

INICIO TIENDA MARCAS CONFIGURADORES SUCURSALES CONTÁCTENOS

Productos : Adaptadores / Cables para Apple
/ Cable Lightning a USB (1 m) | A1480 | Apple MD818ZM/A | MD818AM/A

CABLE LIGHTNING A USB (1
M) | A1480 | APPLE
MD818ZM/A | MD818AM/A



\$ 429.00

Agotado

Marca: APPLE

Garantía: No Aplica



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 los casos dos y tres descritas como: adaptadores USB micro, origen China, marca Otg USB y fundas para celulares, origen China, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.coppel.com, donde se encontraron: adaptadores USB micro, marca Otg con un precio de \$59.00 (Cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y fundas para celulares, marca Mobo con un precio de \$29.00 (Veintinueve pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron 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 la existencia de los valores así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<https://www.coppel.com/adaptador-de-memoria-otg-robot-blob-pm-2308343>

CASV/ABS/MGEO

61/103



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

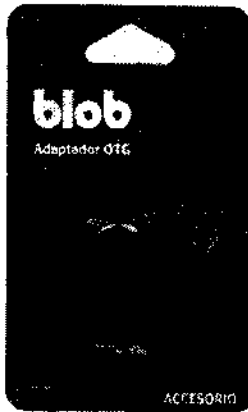
CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CV00900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018

Adaptador de Memoria OTG Robot Blob

Inicio / Adaptador de Memoria OTG Robot Blob



Adaptador de Memoria OTG Robot Blob
sku: 230824

\$59

Cómpralo con crédito Coppel desde **\$4 quincenal** (\$80 en 24 quincenas*)

El precio exclusivo para Coppel es:

Cantidad: 1 Producto disponible

COMPRAR


Tu compra está protegida

Consultar disponibilidad en tienda

<https://www.coppel.com/celulares/funda-holster-mobo-para-samsung-j5-prime-pm-2552843>

Funda Holster Mobo para Samsung J5 Prime

Inicio / Celulares / Funda Holster Mobo para Samsung J5 Prime



Funda Holster Mobo para Samsung J5 Prime
sku: 056294

Por el momento este artículo está disponible solo en tienda. Ubica la más cercana.

Ahora: **\$29**

Cómpralo con crédito Coppel desde **\$3 quincenal** (\$39 en 24 quincenas*)

El precio exclusivo para Coppel es:

Cantidad: 1 Producto no disponible

COMPRAR

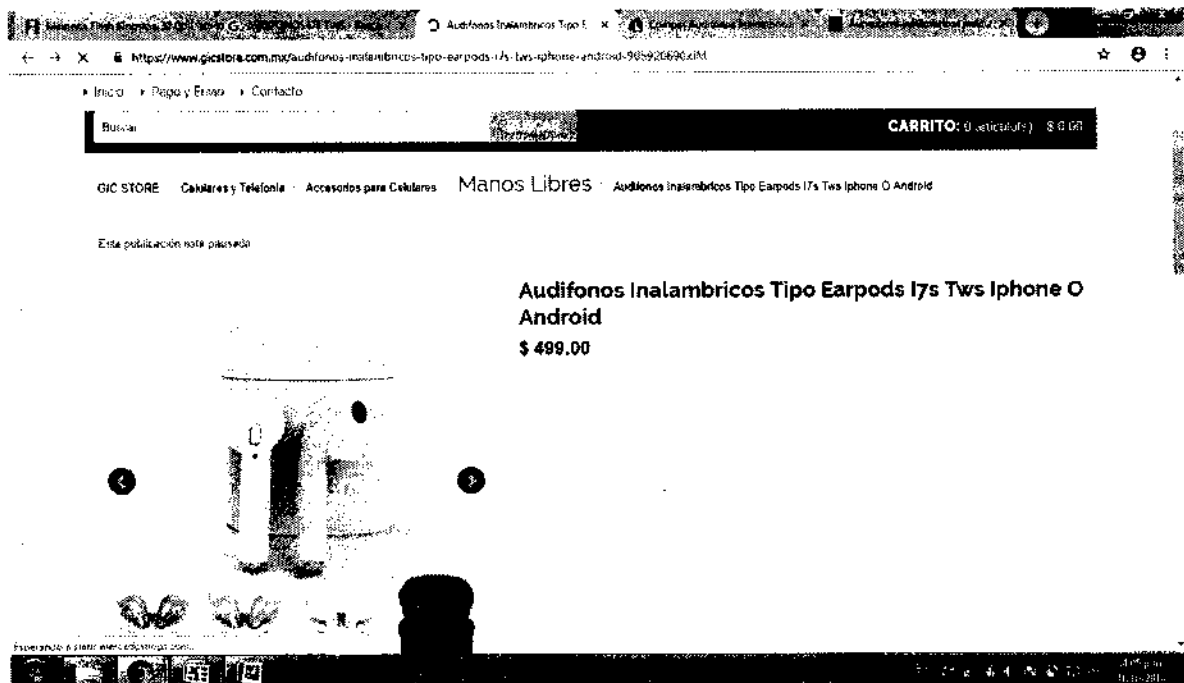


SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 08500
T. 5701-4746

CASV/ABS/MOEG

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 tres descritas como: audifonos inalámbricos bluetooth, origen China, marca I7S TWS se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.gicstore.com.mx, donde se encontraron: audifonos inalámbricos bluetooth, marca I7S TWS con un precio de \$499.00 (Cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.gicstore.com.mx/audifonos-inalambricos-tipo-earpods-i7s-tws-iphone-android-905920690xJM>



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 los Casos Uno, dos y tres descritas como: cargadores para celulares, origen China, marca Motorola, estilo y/o modelo C, fundas para tabletas, tipo Cartera con teclado, audifonos, origen China y micas protectoras, origen China, marca Stela, tipo Diamond y Pro, se procede a realizar una investigación

CASV/ABS/MGEG

[Handwritten signature]



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 06500
T. 5701-4748

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CV00900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018

en el mercado virtual, en la tienda en línea www.linio.com.mx, donde se encontraron: cargadores para celulares, marca Motorola con un precio de \$96.00 (Noventa y seis pesos 00/100 M.N.), fundas para tabletas, marca Joinet, tipo Cartera con teclado con un precio de \$59.00 (Cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), audífonos, marca Mitzu con un precio de \$35.00 (Treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) y micas protectoras, marca Netonbox con un precio de \$35.00 (Treinta y cinco pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron 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 la existencia de los valores así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<https://www.linio.com.mx/p/cargador-motorola-original-micro-usb-spn5838a-negro-s3o917>

The screenshot shows the Linio website interface. At the top, there's a navigation bar with the Linio logo and search bar. Below it, the product page for 'Cargador Motorola Original Micro Usb SPN5838A - Negro' is displayed. The product image shows a black rectangular charger with a coiled cable. To the right of the image, the price is listed as \$96.00, with a shipping cost of \$29.00. A 'Añadir al carrito' button is visible. Below the product details, there's a section for 'Envío y Vendido por'.

<https://www.linio.com.mx/p/funda-para-tablet-de-9-pulgadas-con-teclado-s0301t>



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

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018

Comprar Funda Para Tabl... X

https://www.linio.com.mx/p/funda-para-tablet-de-9-pulgadas-con-teclado-s03011


Linio Todas las categorías Búsqueda

Solo Hay 1 artículo Linea Club Premier Ayuda Mayores Linio Plus

Inicio / Productos / Tablets / Accesorios para Tablets / Fundas para Tablets / Funda Para Tablet De 9 Pulgadas Con Teclado

NUEVO - Funda Para Tablet De 9 Pulgadas Con Teclado

Marca **KituBT** | [Ver Fundas para Tablets de KituBT](#) | ★★★★★ (1) | Nuevo | [Ver más productos](#)



- Compatible con tablets de 9 pulgadas
- Resistente al agua
- Dóctiles para todos los usos
- Elegante moda Slim
- Fabricada con materiales de alta calidad
- Material Premium
- Conexión Mini USB (9S) a USB
- Producto Completo como Nuevo
- Carga Con Cables
- Incluye Cables y 14 Ingresos

\$59.00

ENVÍO \$29.00

Entrega el 2 de noviembre y recíbelo en CP 06100

[Calcular envío en esta dirección](#)

AÑADIR AL CARRITO

¡tus compras están seguras!
Devoluciones gratuitas
*Aplicar condiciones

Envío y Vendido por:

<https://www.linio.com.mx/p/kit-30-manos-libres-con-conector-universal-color-rosa-mitzu-n0w313>

Comprar Kit 30 Manos Libres Co... X

https://www.linio.com.mx/p/kit-30-manos-libres-con-conector-universal-color-rosa-mitzu-n0w313

Linio Todas las categorías Búsqueda

Solo Hay 1 artículo Linea Club Premier Ayuda Mayores Linio Plus

Inicio / Productos / Kits / Kits 30 Manos Libres Con Conector Universal Color Rosa Mitzu

Manos Libres Con Conector Universal Color Rosa Mitzu

Marca **Mitzu** | [Ver Audífonos Conector de Mitzu](#) | 4 disponibles | [Se al pendiente de este producto](#)



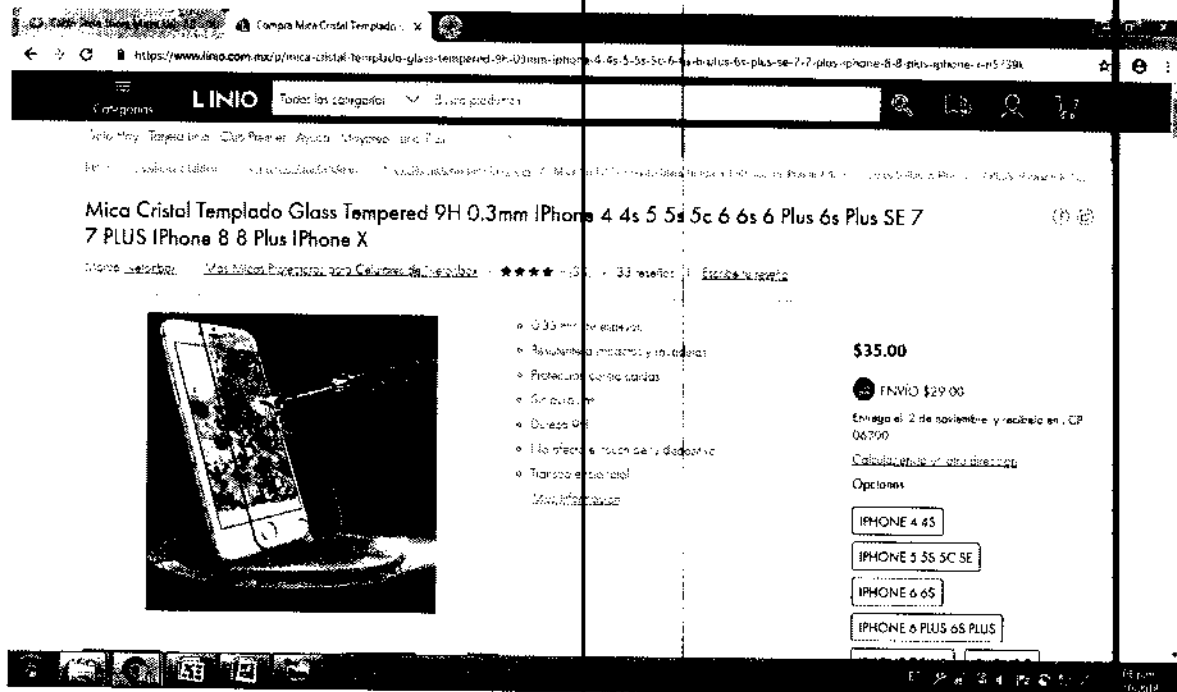
Manos libres con conector universal de proximidad, botón para contestar y colgar, empujador multifunción, megafonía de doble plano 120 mW, 10 mW, 20 mW, 30 mW, 40 mW, 50 mW, 60 mW, 70 mW, 80 mW, 90 mW, 100 mW, 110 mW, 120 mW, 130 mW, 140 mW, 150 mW, 160 mW, 170 mW, 180 mW, 190 mW, 200 mW, 210 mW, 220 mW, 230 mW, 240 mW, 250 mW, 260 mW, 270 mW, 280 mW, 290 mW, 300 mW, 310 mW, 320 mW, 330 mW, 340 mW, 350 mW, 360 mW, 370 mW, 380 mW, 390 mW, 400 mW, 410 mW, 420 mW, 430 mW, 440 mW, 450 mW, 460 mW, 470 mW, 480 mW, 490 mW, 500 mW, 510 mW, 520 mW, 530 mW, 540 mW, 550 mW, 560 mW, 570 mW, 580 mW, 590 mW, 600 mW, 610 mW, 620 mW, 630 mW, 640 mW, 650 mW, 660 mW, 670 mW, 680 mW, 690 mW, 700 mW, 710 mW, 720 mW, 730 mW, 740 mW, 750 mW, 760 mW, 770 mW, 780 mW, 790 mW, 800 mW, 810 mW, 820 mW, 830 mW, 840 mW, 850 mW, 860 mW, 870 mW, 880 mW, 890 mW, 900 mW, 910 mW, 920 mW, 930 mW, 940 mW, 950 mW, 960 mW, 970 mW, 980 mW, 990 mW, 1000 mW, 1010 mW, 1020 mW, 1030 mW, 1040 mW, 1050 mW, 1060 mW, 1070 mW, 1080 mW, 1090 mW, 1100 mW, 1110 mW, 1120 mW, 1130 mW, 1140 mW, 1150 mW, 1160 mW, 1170 mW, 1180 mW, 1190 mW, 1200 mW, 1210 mW, 1220 mW, 1230 mW, 1240 mW, 1250 mW, 1260 mW, 1270 mW, 1280 mW, 1290 mW, 1300 mW, 1310 mW, 1320 mW, 1330 mW, 1340 mW, 1350 mW, 1360 mW, 1370 mW, 1380 mW, 1390 mW, 1400 mW, 1410 mW, 1420 mW, 1430 mW, 1440 mW, 1450 mW, 1460 mW, 1470 mW, 1480 mW, 1490 mW, 1500 mW, 1510 mW, 1520 mW, 1530 mW, 1540 mW, 1550 mW, 1560 mW, 1570 mW, 1580 mW, 1590 mW, 1600 mW, 1610 mW, 1620 mW, 1630 mW, 1640 mW, 1650 mW, 1660 mW, 1670 mW, 1680 mW, 1690 mW, 1700 mW, 1710 mW, 1720 mW, 1730 mW, 1740 mW, 1750 mW, 1760 mW, 1770 mW, 1780 mW, 1790 mW, 1800 mW, 1810 mW, 1820 mW, 1830 mW, 1840 mW, 1850 mW, 1860 mW, 1870 mW, 1880 mW, 1890 mW, 1900 mW, 1910 mW, 1920 mW, 1930 mW, 1940 mW, 1950 mW, 1960 mW, 1970 mW, 1980 mW, 1990 mW, 2000 mW, 2010 mW, 2020 mW, 2030 mW, 2040 mW, 2050 mW, 2060 mW, 2070 mW, 2080 mW, 2090 mW, 2100 mW, 2110 mW, 2120 mW, 2130 mW, 2140 mW, 2150 mW, 2160 mW, 2170 mW, 2180 mW, 2190 mW, 2200 mW, 2210 mW, 2220 mW, 2230 mW, 2240 mW, 2250 mW, 2260 mW, 2270 mW, 2280 mW, 2290 mW, 2300 mW, 2310 mW, 2320 mW, 2330 mW, 2340 mW, 2350 mW, 2360 mW, 2370 mW, 2380 mW, 2390 mW, 2400 mW, 2410 mW, 2420 mW, 2430 mW, 2440 mW, 2450 mW, 2460 mW, 2470 mW, 2480 mW, 2490 mW, 2500 mW, 2510 mW, 2520 mW, 2530 mW, 2540 mW, 2550 mW, 2560 mW, 2570 mW, 2580 mW, 2590 mW, 2600 mW, 2610 mW, 2620 mW, 2630 mW, 2640 mW, 2650 mW, 2660 mW, 2670 mW, 2680 mW, 2690 mW, 2700 mW, 2710 mW, 2720 mW, 2730 mW, 2740 mW, 2750 mW, 2760 mW, 2770 mW, 2780 mW, 2790 mW, 2800 mW, 2810 mW, 2820 mW, 2830 mW, 2840 mW, 2850 mW, 2860 mW, 2870 mW, 2880 mW, 2890 mW, 2900 mW, 2910 mW, 2920 mW, 2930 mW, 2940 mW, 2950 mW, 2960 mW, 2970 mW, 2980 mW, 2990 mW, 3000 mW, 3010 mW, 3020 mW, 3030 mW, 3040 mW, 3050 mW, 3060 mW, 3070 mW, 3080 mW, 3090 mW, 3100 mW, 3110 mW, 3120 mW, 3130 mW, 3140 mW, 3150 mW, 3160 mW, 3170 mW, 3180 mW, 3190 mW, 3200 mW, 3210 mW, 3220 mW, 3230 mW, 3240 mW, 3250 mW, 3260 mW, 3270 mW, 3280 mW, 3290 mW, 3300 mW, 3310 mW, 3320 mW, 3330 mW, 3340 mW, 3350 mW, 3360 mW, 3370 mW, 3380 mW, 3390 mW, 3400 mW, 3410 mW, 3420 mW, 3430 mW, 3440 mW, 3450 mW, 3460 mW, 3470 mW, 3480 mW, 3490 mW, 3500 mW, 3510 mW, 3520 mW, 3530 mW, 3540 mW, 3550 mW, 3560 mW, 3570 mW, 3580 mW, 3590 mW, 3600 mW, 3610 mW, 3620 mW, 3630 mW, 3640 mW, 3650 mW, 3660 mW, 3670 mW, 3680 mW, 3690 mW, 3700 mW, 3710 mW, 3720 mW, 3730 mW, 3740 mW, 3750 mW, 3760 mW, 3770 mW, 3780 mW, 3790 mW, 3800 mW, 3810 mW, 3820 mW, 3830 mW, 3840 mW, 3850 mW, 3860 mW, 3870 mW, 3880 mW, 3890 mW, 3900 mW, 3910 mW, 3920 mW, 3930 mW, 3940 mW, 3950 mW, 3960 mW, 3970 mW, 3980 mW, 3990 mW, 4000 mW, 4010 mW, 4020 mW, 4030 mW, 4040 mW, 4050 mW, 4060 mW, 4070 mW, 4080 mW, 4090 mW, 4100 mW, 4110 mW, 4120 mW, 4130 mW, 4140 mW, 4150 mW, 4160 mW, 4170 mW, 4180 mW, 4190 mW, 4200 mW, 4210 mW, 4220 mW, 4230 mW, 4240 mW, 4250 mW, 4260 mW, 4270 mW, 4280 mW, 4290 mW, 4300 mW, 4310 mW, 4320 mW, 4330 mW, 4340 mW, 4350 mW, 4360 mW, 4370 mW, 4380 mW, 4390 mW, 4400 mW, 4410 mW, 4420 mW, 4430 mW, 4440 mW, 4450 mW, 4460 mW, 4470 mW, 4480 mW, 4490 mW, 4500 mW, 4510 mW, 4520 mW, 4530 mW, 4540 mW, 4550 mW, 4560 mW, 4570 mW, 4580 mW, 4590 mW, 4600 mW, 4610 mW, 4620 mW, 4630 mW, 4640 mW, 4650 mW, 4660 mW, 4670 mW, 4680 mW, 4690 mW, 4700 mW, 4710 mW, 4720 mW, 4730 mW, 4740 mW, 4750 mW, 4760 mW, 4770 mW, 4780 mW, 4790 mW, 4800 mW, 4810 mW, 4820 mW, 4830 mW, 4840 mW, 4850 mW, 4860 mW, 4870 mW, 4880 mW, 4890 mW, 4900 mW, 4910 mW, 4920 mW, 4930 mW, 4940 mW, 4950 mW, 4960 mW, 4970 mW, 4980 mW, 4990 mW, 5000 mW, 5010 mW, 5020 mW, 5030 mW, 5040 mW, 5050 mW, 5060 mW, 5070 mW, 5080 mW, 5090 mW, 5100 mW, 5110 mW, 5120 mW, 5130 mW, 5140 mW, 5150 mW, 5160 mW, 5170 mW, 5180 mW, 5190 mW, 5200 mW, 5210 mW, 5220 mW, 5230 mW, 5240 mW, 5250 mW, 5260 mW, 5270 mW, 5280 mW, 5290 mW, 5300 mW, 5310 mW, 5320 mW, 5330 mW, 5340 mW, 5350 mW, 5360 mW, 5370 mW, 5380 mW, 5390 mW, 5400 mW, 5410 mW, 5420 mW, 5430 mW, 5440 mW, 5450 mW, 5460 mW, 5470 mW, 5480 mW, 5490 mW, 5500 mW, 5510 mW, 5520 mW, 5530 mW, 5540 mW, 5550 mW, 5560 mW, 5570 mW, 5580 mW, 5590 mW, 5600 mW, 5610 mW, 5620 mW, 5630 mW, 5640 mW, 5650 mW, 5660 mW, 5670 mW, 5680 mW, 5690 mW, 5700 mW, 5710 mW, 5720 mW, 5730 mW, 5740 mW, 5750 mW, 5760 mW, 5770 mW, 5780 mW, 5790 mW, 5800 mW, 5810 mW, 5820 mW, 5830 mW, 5840 mW, 5850 mW, 5860 mW, 5870 mW, 5880 mW, 5890 mW, 5900 mW, 5910 mW, 5920 mW, 5930 mW, 5940 mW, 5950 mW, 5960 mW, 5970 mW, 5980 mW, 5990 mW, 6000 mW, 6010 mW, 6020 mW, 6030 mW, 6040 mW, 6050 mW, 6060 mW, 6070 mW, 6080 mW, 6090 mW, 6100 mW, 6110 mW, 6120 mW, 6130 mW, 6140 mW, 6150 mW, 6160 mW, 6170 mW, 6180 mW, 6190 mW, 6200 mW, 6210 mW, 6220 mW, 6230 mW, 6240 mW, 6250 mW, 6260 mW, 6270 mW, 6280 mW, 6290 mW, 6300 mW, 6310 mW, 6320 mW, 6330 mW, 6340 mW, 6350 mW, 6360 mW, 6370 mW, 6380 mW, 6390 mW, 6400 mW, 6410 mW, 6420 mW, 6430 mW, 6440 mW, 6450 mW, 6460 mW, 6470 mW, 6480 mW, 6490 mW, 6500 mW, 6510 mW, 6520 mW, 6530 mW, 6540 mW, 6550 mW, 6560 mW, 6570 mW, 6580 mW, 6590 mW, 6600 mW, 6610 mW, 6620 mW, 6630 mW, 6640 mW, 6650 mW, 6660 mW, 6670 mW, 6680 mW, 6690 mW, 6700 mW, 6710 mW, 6720 mW, 6730 mW, 6740 mW, 6750 mW, 6760 mW, 6770 mW, 6780 mW, 6790 mW, 6800 mW, 6810 mW, 6820 mW, 6830 mW, 6840 mW, 6850 mW, 6860 mW, 6870 mW, 6880 mW, 6890 mW, 6900 mW, 6910 mW, 6920 mW, 6930 mW, 6940 mW, 6950 mW, 6960 mW, 6970 mW, 6980 mW, 6990 mW, 7000 mW, 7010 mW, 7020 mW, 7030 mW, 7040 mW, 7050 mW, 7060 mW, 7070 mW, 7080 mW, 7090 mW, 7100 mW, 7110 mW, 7120 mW, 7130 mW, 7140 mW, 7150 mW, 7160 mW, 7170 mW, 7180 mW, 7190 mW, 7200 mW, 7210 mW, 7220 mW, 7230 mW, 7240 mW, 7250 mW, 7260 mW, 7270 mW, 7280 mW, 7290 mW, 7300 mW, 7310 mW, 7320 mW, 7330 mW, 7340 mW, 7350 mW, 7360 mW, 7370 mW, 7380 mW, 7390 mW, 7400 mW, 7410 mW, 7420 mW, 7430 mW, 7440 mW, 7450 mW, 7460 mW, 7470 mW, 7480 mW, 7490 mW, 7500 mW, 7510 mW, 7520 mW, 7530 mW, 7540 mW, 7550 mW, 7560 mW, 7570 mW, 7580 mW, 7590 mW, 7600 mW, 7610 mW, 7620 mW, 7630 mW, 7640 mW, 7650 mW, 7660 mW, 7670 mW, 7680 mW, 7690 mW, 7700 mW, 7710 mW, 7720 mW, 7730 mW, 7740 mW, 7750 mW, 7760 mW, 7770 mW, 7780 mW, 7790 mW, 7800 mW, 7810 mW, 7820 mW, 7830 mW, 7840 mW, 7850 mW, 7860 mW, 7870 mW, 7880 mW, 7890 mW, 7900 mW, 7910 mW, 7920 mW, 7930 mW, 7940 mW, 7950 mW, 7960 mW, 7970 mW, 7980 mW, 7990 mW, 8000 mW, 8010 mW, 8020 mW, 8030 mW, 8040 mW, 8050 mW, 8060 mW, 8070 mW, 8080 mW, 8090 mW, 8100 mW, 8110 mW, 8120 mW, 8130 mW, 8140 mW, 8150 mW, 8160 mW, 8170 mW, 8180 mW, 8190 mW, 8200 mW, 8210 mW, 8220 mW, 8230 mW, 8240 mW, 8250 mW, 8260 mW, 8270 mW, 8280 mW, 8290 mW, 8300 mW, 8310 mW, 8320 mW, 8330 mW, 8340 mW, 8350 mW, 8360 mW, 8370 mW, 8380 mW, 8390 mW, 8400 mW, 8410 mW, 8420 mW, 8430 mW, 8440 mW, 8450 mW, 8460 mW, 8470 mW, 8480 mW, 8490 mW, 8500 mW, 8510 mW, 8520 mW, 8530 mW, 8540 mW, 8550 mW, 8560 mW, 8570 mW, 8580 mW, 8590 mW, 8600 mW, 8610 mW, 8620 mW, 8630 mW, 8640 mW, 8650 mW, 8660 mW, 8670 mW, 8680 mW, 8690 mW, 8700 mW, 8710 mW, 8720 mW, 8730 mW, 8740 mW, 8750 mW, 8760 mW, 8770 mW, 8780 mW, 8790 mW, 8800 mW, 8810 mW, 8820 mW, 8830 mW, 8840 mW, 8850 mW, 8860 mW, 8870 mW, 8880 mW, 8890 mW, 8900 mW, 8910 mW, 8920 mW, 8930 mW, 8940 mW, 8950 mW, 8960 mW, 8970 mW, 8980 mW, 8990 mW, 9000 mW, 9010 mW, 9020 mW, 9030 mW, 9040 mW, 9050 mW, 9060 mW, 9070 mW, 9080 mW, 9090 mW, 9100 mW, 9110 mW, 9120 mW, 9130 mW, 9140 mW, 9150 mW, 9160 mW, 9170 mW, 9180 mW, 9190 mW, 9200 mW, 9210 mW, 9220 mW, 9230 mW, 9240 mW, 9250 mW, 9260 mW, 9270 mW, 9280 mW, 9290 mW, 9300 mW, 9310 mW, 9320 mW, 9330 mW, 9340 mW, 9350 mW, 9360 mW, 9370 mW, 9380 mW, 9390 mW, 9400 mW, 9410 mW, 9420 mW, 9430 mW, 9440 mW, 9450 mW, 9460 mW, 9470 mW, 9480 mW, 9490 mW, 9500 mW, 9510 mW, 9520 mW, 9530 mW, 9540 mW, 9550 mW, 9560 mW, 9570 mW, 9580 mW, 9590 mW, 9600 mW, 9610 mW, 9620 mW, 9630 mW, 9640 mW, 9650 mW, 9660 mW, 9670 mW, 9680 mW, 9690 mW, 9700 mW, 9710 mW, 9720 mW, 9730 mW, 9740 mW, 9750 mW, 9760 mW, 9770 mW, 9780 mW, 9790 mW, 9800 mW, 9810 mW, 9820 mW, 9830 mW, 9840 mW, 9850 mW, 9860 mW, 9870 mW, 9880 mW, 9890 mW, 9900 mW, 9910 mW, 9920 mW, 9930 mW, 9940 mW, 9950 mW, 9960 mW, 9970 mW, 9980 mW, 9990 mW, 10000 mW, 10010 mW, 10020 mW, 10030 mW, 10040 mW, 10050 mW, 10060 mW, 10070 mW, 10080 mW, 10090 mW, 10100 mW, 10110 mW, 10120 mW, 10130 mW, 10140 mW, 10150 mW, 10160 mW, 10170 mW, 10180 mW, 10190 mW, 10200 mW, 10210 mW, 10220 mW, 10230 mW, 10240 mW, 10250 mW, 10260 mW, 10270 mW, 10280 mW, 10290 mW, 10300 mW, 10310 mW, 10320 mW, 10330 mW, 10340 mW, 10350 mW, 10360 mW, 10370 mW, 10380 mW, 10390 mW, 10400 mW, 10410 mW, 10420 mW, 10430 mW, 10440 mW, 10450 mW, 10460 mW, 10470 mW, 10480 mW, 10490 mW, 10500 mW, 10510 mW, 10520 mW, 10530 mW, 10540 mW, 10550 mW, 10560 mW, 10570 mW, 10580 mW, 10590 mW, 10600 mW, 10610 mW, 10620 mW, 10630 mW, 10640 mW, 10650 mW, 10660 mW, 10670 mW, 10680 mW, 10690 mW, 10700 mW, 10710 mW, 10720 mW, 10730 mW, 10740 mW, 10750 mW, 10760 mW, 10770 mW, 10780 mW, 10790 mW, 10800 mW, 10810 mW, 10820 mW, 10830 mW, 10840 mW, 10850 mW, 10860 mW, 10870 mW, 10880 mW, 10890 mW, 10900 mW, 10910 mW, 10920 mW, 10930 mW, 10940 mW, 10950 mW, 10960 mW, 10970 mW, 10980 mW, 10990 mW, 11000 mW, 11010 mW, 11020 mW, 11030 mW, 11040 mW, 11050 mW, 11060 mW, 11070 mW, 11080 mW, 11090 mW, 11100 mW, 11110 mW, 11120 mW, 11130 mW, 11140 mW, 11150 mW, 11160 mW, 11170 mW, 11180 mW, 11190 mW, 11200 mW, 11210 mW, 11220 mW, 11230 mW, 11240 mW, 11250 mW, 11260 mW, 11270 mW, 11280 mW, 11290 mW, 11300 mW, 11310 mW, 11320 mW, 11330 mW, 11340 mW, 11350 mW, 11360 mW, 11370 mW, 11380 mW, 11390 mW, 11400 mW, 11410 mW, 11420 mW, 11430 mW, 11440 mW, 11450 mW, 11460 mW, 11470 mW, 11480 mW, 11490 mW, 11500 mW, 11510 mW, 11520 mW, 11530 mW, 11540 mW, 11550 mW, 11560 mW, 11570 mW, 11580 mW, 11590 mW, 11600 mW, 11610 mW, 11620 mW, 11630 mW, 11640 mW, 11650 mW, 11660 mW, 11670 mW, 11680 mW, 11690 mW, 11700 mW, 11710 mW, 11720 mW, 11730 mW, 11740 mW, 11750 mW, 11760 mW, 11770 mW, 11780 mW, 11790 mW, 11800 mW, 11810 mW, 11820 mW, 11830 mW, 11840 mW, 11850 mW, 11860 mW, 11870 mW, 11880 mW, 11890 mW, 11900 mW, 11910 mW, 11920 mW, 11930 mW, 11940 mW, 11950 mW, 11960 mW, 11970 mW, 11980 mW, 11990 mW, 12000 mW, 12010 mW, 12020 mW, 12030 mW, 12040 mW, 12050 mW, 12060 mW, 12070 mW, 12080 mW, 12090 mW, 12100 mW, 12110 mW, 12120 mW, 12130 mW, 12140 mW, 12150 mW, 12160 mW, 12170 mW, 12180 mW, 12190 mW, 12200 mW, 12210 mW, 12220 mW, 12230 mW, 12240 mW, 12250 mW, 12260 mW, 12270 mW, 12280 mW, 12290 mW, 12300 mW, 12310 mW, 12320 mW, 12330 mW, 12340 mW, 12350 mW, 12360 mW, 12370 mW, 12380 mW, 12390 mW, 12400 mW, 12410 mW, 12420 mW, 12430 mW, 12440 mW, 12450 mW, 12460 mW, 12470 mW, 12480 mW, 12490 mW, 12500 mW, 12510 mW, 12520 mW, 12530 mW, 12540 mW, 12550 mW, 12560 mW, 12570 mW, 12580 mW, 12590 mW, 12600 mW, 12610 mW, 12620 mW, 12630 mW, 12640 mW, 12650 mW, 12660 mW, 12670 mW, 12680 mW, 12690 mW, 12700 mW, 12710 mW, 12720 mW, 12730 mW, 12740 mW, 12750 mW, 12760 mW, 12770 mW, 12780 mW, 12790 mW, 12800 mW, 12810 mW, 12820 mW, 12830 mW, 12840 mW, 12850 mW, 12860 mW, 12870 mW, 12880 mW, 12890 mW, 12900 mW, 12910 mW, 12920 mW, 12930 mW, 12940 mW, 12950 mW, 12960 mW, 12970 mW, 12980 mW, 12990 mW, 13000 mW, 13010 mW, 13020 mW, 13030 mW, 13040 mW, 13050 mW, 13060 mW, 13070 mW, 13080 mW, 13090 mW, 13100 mW, 13110 mW, 13120 mW, 13130 mW, 13140 mW, 13150 mW, 13160 mW, 13170 mW, 13180 mW, 13190 mW, 13200 mW, 13210 mW, 13220 mW, 13230 mW, 13240 mW, 13250 mW, 13260 mW, 13270 mW, 13280 mW, 13290 mW, 13300 mW, 13310 mW, 13320 mW, 13330 mW, 13340 mW, 13350 mW, 13360 mW, 13370 mW, 13380 mW, 13390 mW, 13400 mW, 13410 mW, 13420 mW, 13430 mW, 13440 mW, 13450 mW, 13460 mW, 13470 mW, 13480 mW, 13490 mW, 13500 mW, 13510 mW, 13520 mW, 13530 mW, 13540 mW, 13550 mW, 13560 mW, 13570 mW, 13580 mW, 13590 mW, 13600 mW, 13610 mW, 13620 mW, 13630 mW, 13640 mW, 13650 mW, 13660 mW, 13670 mW, 13680 mW, 13690 mW, 13700 mW, 13710 mW, 13720 mW, 13730 mW, 13740 mW, 13750 mW, 13760 mW, 13770 mW, 13780 mW, 13790 mW, 13800 mW,

CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018

<https://www.linio.com.mx/p/mica-cristal-templado-glass-tempered-9h-03mm-iphone-4-4s-5-5s-5c-6-6s-6-plus-6s-plus-se-7-7-plus-iphone-8-8-plus-iphone-x-n5739k>



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 uno descritas como: cargadores para celular, origen China, marca Samsung, estilo y/o modelo EP-TA20CBCQGCH, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.mexicocelulares.mx, donde se encontraron: cargadores para celular, marca Samsung, estilo y/o modelo EP-TA20CBCQGCH con un precio de \$300.00 (Trescientos pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.mexicocelulares.mx/gadgets/558-turbo-cargador-tipo-c-samsung-original-a3-a5-a7-2017-s8-plus.html>



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

CASV/ABS/MOEG

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018



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 tres descritas como: audífonos, origen China, marca Ridgeway, estilo y/o modelo EAR 007 se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.mioo.com.mx, donde se encontraron: audífonos, marca Ridgeway, estilo y/o modelo EAR 007 con un precio de \$13.50 (Trece pesos 50/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.mioo.com.mx/index.php/destacados/audifono-ridgeway-mp3-celular-bolsa.html>

CASV/ABS/MGEG

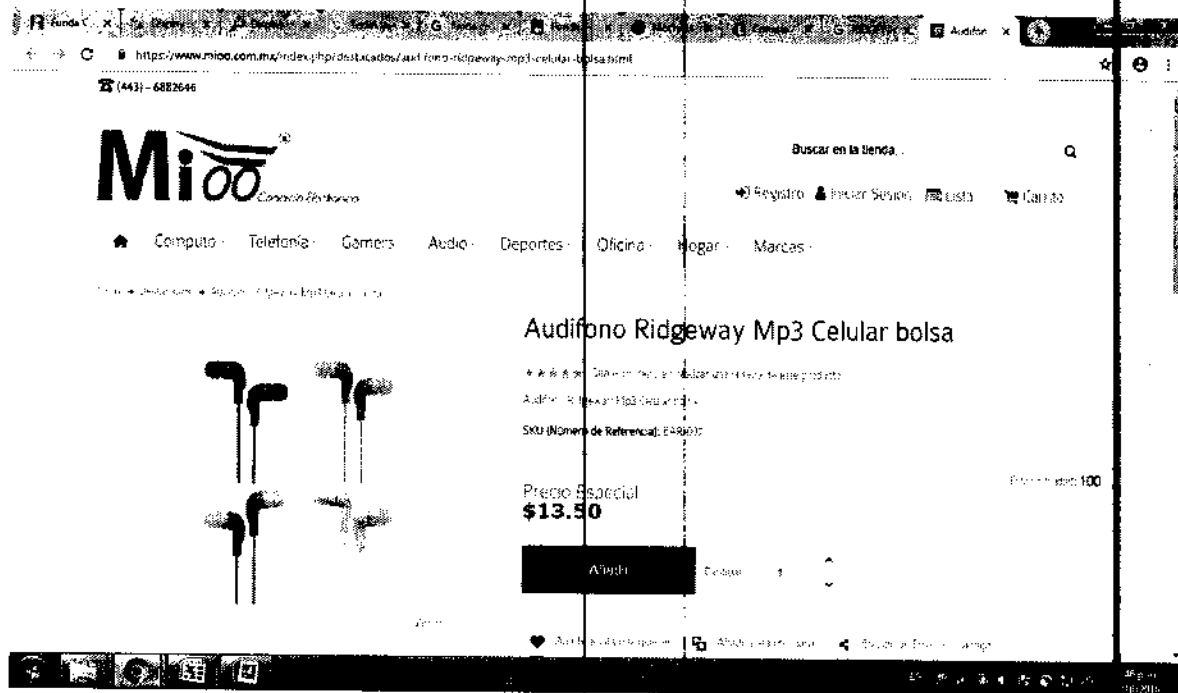
67/103

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

CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CV00900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018



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 los casos uno y tres descritas como: cables USB, origen China, cargadores para celular de carro, origen China, estilo y/o modelo GAR070, tipo Ora, memorias USB, origen China, marca Kingston, tipo Flash 32GB, 128 GB, Flash 64GB y Flash 128GB, memorias USB, origen China, marca Kingston, tipo Flash 4GB, Flash 8GB y Flash 16GB, memorias micro SD, origen China, marca Kingston, tipo 8GB, 16 GB, Class 10 4GB, Class 10 8GB, Class 10, 4 GB y Class 10 16GB y memorias micro SD, origen China, marca Kingston, tipo 32 GB, 64 GB, 128 GB, 256 GB y Class 10 32GB, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.mipco.com.mx, donde se encontraron: cables USB, marca Vorago con un precio de \$30.16 (Treinta pesos 16/100 M.N.), cargadores para celular de carro, marca Vorago con un precio de \$33.64 (Treinta y tres pesos 64/100 M.N.), memorias USB, marca Kingston, tipo Flash 32GB con un precio de \$93.96 (Noventa y tres pesos 96/100 M.N.), memorias USB, marca Kingston, tipo Flash 8GB con un precio de \$81.20 (Ochenta y un pesos 20/100 M.N.), memorias micro SD, marca Kingston, tipo 8GB con un precio de \$68.44 (Sesenta y ocho pesos 44/100 M.N.) y memorias micro SD, marca Kingston, tipo 32 GB con un precio de \$99.76 (Noventa y nueve pesos 76/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron 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 la existencia de los valores así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.



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

CASV/ABS/MGES

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018

<https://www.mipc.com.mx/cable-usb-vorago-cab-113-negro-usb-2-a-micro-usb-1-0-metros-bolsa.html>

The screenshot shows the MiPC website interface. At the top, there's a navigation bar with links like INICIO, PRODUCTOS, OFERTAS, TIENDAS, CONTACTAMOS, SERVICIO A REPARACIÓN, REVENDEDOR, and ESCUELAS. Below this, a breadcrumb trail reads: INICIO > ACCESORIOS > CONECTIVIDAD > MICRO USB > CABLE USB VORAGO CAB-113 NEGRO USB 2 A MICRO USB 1.0 METROS BOLSA. The main product image shows a black USB cable with a standard USB-A connector on one end and a micro-USB connector on the other. To the right of the image, the product name is displayed: 'CABLE USB VORAGO CAB-113 NEGRO USB 2 A MICRO USB 1.0 METROS BOLSA'. Below the name, the price is listed as '\$30.16'. There are also buttons for 'Comprar' and 'Agregar al carrito'. A promotional banner on the right side of the page says 'El monitor de 19.5" MÁS BARATO' and 'SÓLO ESTA SEMANA'. At the bottom, there are social media icons and a footer with contact information.

<https://www.mipc.com.mx/cargador-para-auto-vorago-au-101-con-1-puerto-usb-blanco.html>

The screenshot shows the MiPC website interface for a car charger. The navigation bar is similar to the previous page. The breadcrumb trail reads: INICIO > ACCESORIOS > SMARTPHONE > CARGADOR > CARGADOR PARA AUTO VORAGO AU-101 CON 1 PUERTO USB BLANCO. The main product image shows a black car charger with a single white USB port. To the right of the image, the product name is displayed: 'CARGADOR PARA AUTO VORAGO AU-101 CON 1 PUERTO USB BLANCO'. Below the name, the price is listed as '\$33.64'. There are also buttons for 'Comprar' and 'Agregar al carrito'. A promotional banner on the right side of the page says 'El monitor de 19.5" MÁS BARATO' and 'SÓLO ESTA SEMANA'. At the bottom, there are social media icons and a footer with contact information.

CASV/ABS/MGEC

CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CV00900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018

<https://www.mipc.com.mx/memoria-flash-kingston-32-gb-usb-3-0-dtig4-32gb.html>

Memoria Flash Kingston 32 GB USB 3.0 (DTIG4/32GB)

Código de Producto: MF-498330-24

\$93.96

Disponible: 92 Recibe el: 04/11/18 Envío desde: \$89

Envío Recoger en tienda

¿Compras por volumen o de mayorista? Clic aquí

COMPRA SEGURA en 10 minutos PRODUCTO con GARANTÍA MIPC MÉTODOS DE PAGO DIVERSOS

¿Aún tienes dudas de cómo comprar? Clic Aquí

Estamos en línea ¿En qué puedo ayudarte hoy?

<https://www.mipc.com.mx/memoria-flash-kingston-8-gb-usb-3-0-dtig4-8gb.html>

Memoria Flash Kingston 8 GB USB 3.0 (DTIG4/8GB)

Código de Producto: MF-498330-22

\$81.20

Disponible: 92 Recibe el: 04/11/18 Envío desde: \$89

Envío

¿Compras por volumen o de mayorista? Clic aquí

COMPRA SEGURA en 10 minutos PRODUCTO con GARANTÍA MIPC MÉTODOS DE PAGO DIVERSOS

¿Aún tienes dudas de cómo comprar? Clic Aquí

Estamos en línea ¿En qué puedo ayudarte hoy?

<https://www.mipc.com.mx/memoria-micro-sd-kingston-8-gb-sdc4-8gb.html>



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

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018

The screenshot shows the MiPC website interface. The header includes the MiPC logo, a search bar, and navigation links like 'Inicio', 'Productos', 'Ofertas', 'Tiendas', 'Contactanos', 'Servicio & Reparación', 'Revenedor', and 'Escuelas'. The main content area displays the product 'MEMORIA MICRO SD KINGSTON 8 GB (SDC4/8GB)' with a price of \$68.44. It includes a 'Comprar' button and a 'Recoger en tienda' button. There are also promotional banners for 'DISCO DURO EXTERNO' and 'UNIDAD SSD'.

<https://www.mipc.com.mx/memoria-micro-sd-kingston-canvas-select-32gb-uhs-i-cl10-sdcs-32gb.html>

The screenshot shows the MiPC website interface for the product 'MEMORIA MICRO SD KINGSTON CANVAS SELECT 32GB UHS-I CL10 (SDCS/32GB)'. The price is \$99.76. The page features a 'Comprar' button and a 'Recoger en tienda' button. There are also promotional banners for 'DISCO DURO EXTERNO' and 'UNIDAD SSD'.

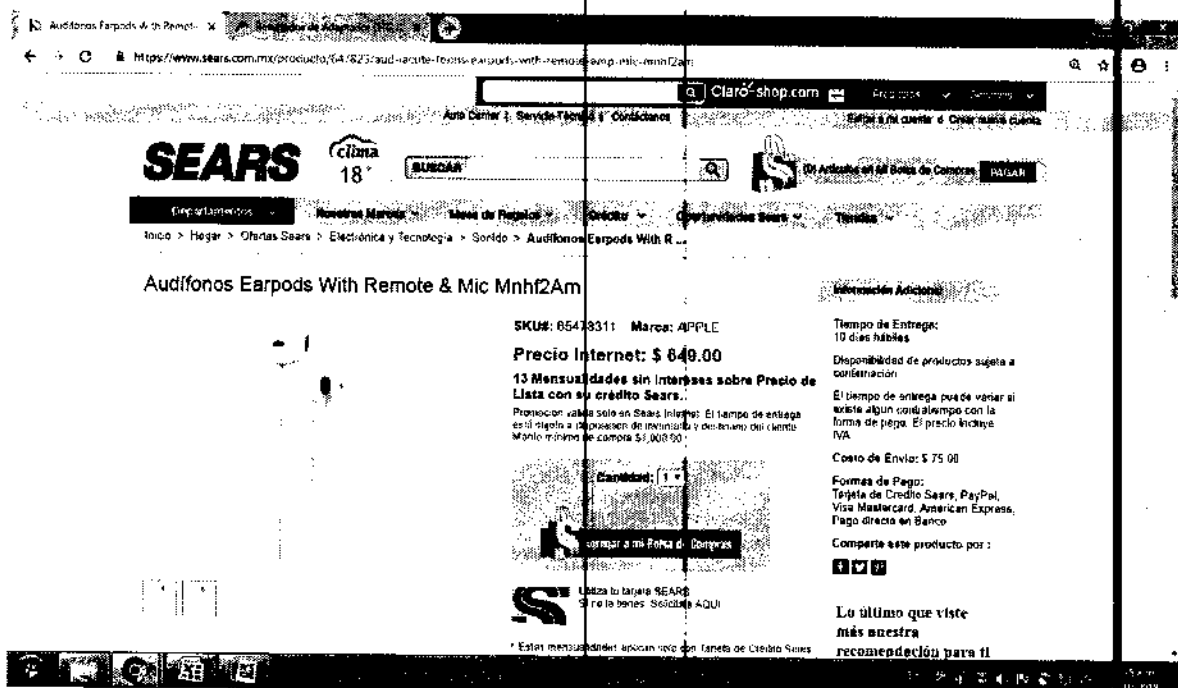
CASVIA/BSIMGEO

71/103

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

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 tres descritas como: audifonos, origen China, marca EarPods, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.sears.com.mx, donde se encontraron: audifonos, marca EarPods con un precio de \$649.00 (Seiscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.sears.com.mx/producto/647823/aud-lacutefonos-earpods-with-remote-amp-mic-mnhf2am>

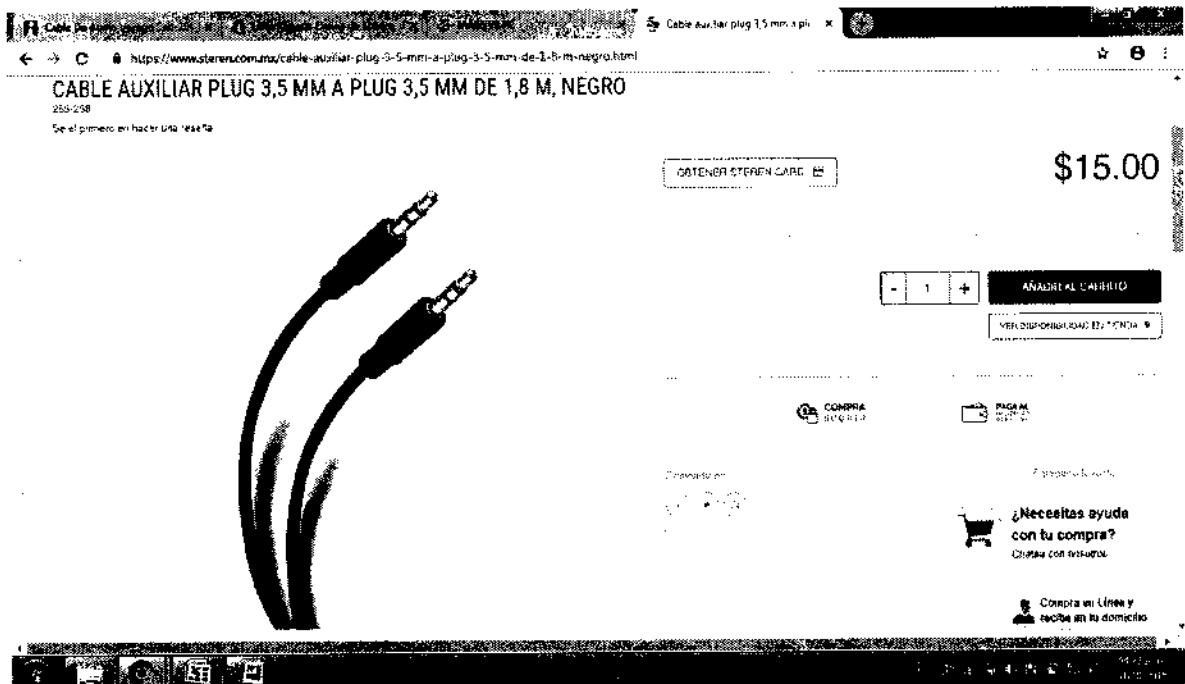


Con el objeto de obtener los precios a que se comercializan las mercancías descritas en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso tres descritas como: auxiliares de audio, origen China, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.steren.com.mx, donde se encontraron: auxiliares de audio, marca Steren con un precio de \$15.00 (Quince pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o



modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://www.steren.com.mx/cable-auxiliar-plug-3-5-mm-a-plug-3-5-mm-de-1-8-m-negro.html>



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 uno descritas como: relojes smartwatch, origen China, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual, en la tienda en línea: www.walmart.com.mx, donde se encontraron: relojes smartwatch, marca Redlemon con un precio de \$319.00 (Trescientos diecinueve pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, estilo y/o modelo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios sirvieron de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hacen constar la existencia del valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

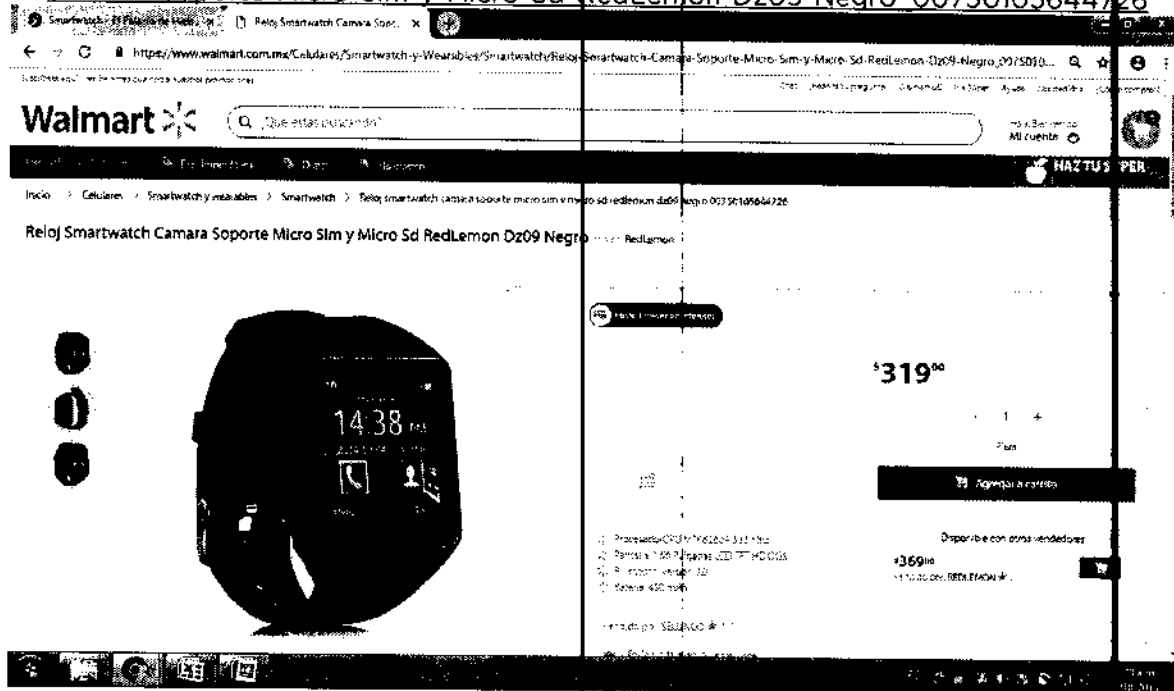
ASV/BS/MGEO

CDMX

CIUDAD DE MEXICO

Número de Orden: CV00900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018

https://www.walmart.com.mx/Celulares/Smartwatch-y-Wearables/Smartwatch/Reloj-Smartwatch-Camara-Soporte-Micro-Sim-y-Micro-Sd-RedLemon-Dz09-Negro_00750105644726



Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para los Casos Uno, Dos y Tres mercancía nueva es:

Valor Aduana Caso Uno	\$1,545.88
Valor Aduana Caso Dos	\$7,617.35
Valor Aduana Caso Tres	\$27,820.75

Base Gravable del Impuesto General de Importación mercancías usadas. Caso Uno.

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.

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,

CASVIASS/MGEG

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 no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la



determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, **con mayor flexibilidad**, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional. En este orden, se procede al análisis metodológico del Valor de Transacción, previsto en el referido artículo 64 de la Ley Aduanera, en los términos citados según lo dispuesto en el referido artículo 78.

7. 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 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, 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.

Para el caso uno conteniendo mercancías usadas, 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, para el caso concreto, se consideró el precio al que se vende la mercancía materia de valoración el mercado en que se comercializa, por lo que se tomó el precio que aparece en la página siguiente: www.segundamano.mx, con valores a los que son comercializadas las mercancías en territorio nacional, así mismo se hace constar las imágenes de dichos montos.

A continuación se enlistas las diversas mercancías encontradas en las tiendas virtuales a efecto de recabar los precios de referencia en que se baso la obtención de la base gravable del Impuesto General de Importación, anexando la liga con la que se accedió a la mercancía, así como las imágenes que corresponden a cada una de las mercancías enlistadas en los inventarios del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera quedando de la siguiente manera.

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 uno descritas como: cargadores para celulares, origen China, tipo Smart Charger, displays para celulares, algunos de ellos touch, origen China, displays para tabletas, origen China y cargadores para celular de carro, origen China, se procede a realizar una investigación en el mercado virtual en la tienda en línea: www.segundamano.mx, donde se encontraron: cargadores para celulares, con un precio de \$15.00 (Quince pesos 00/100 M.N.), displays para celulares, marca Iphone con un precio de \$30.00 (Treinta pesos 00/100 M.N.), displays para tabletas, con un precio de \$50.00 (Cincuenta pesos 00/100 M.N.) y cargadores para celular de carro, con un precio de \$15.00 (Quince pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a características físicas como: descripción, calidad, marca, prestigio comercial, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomo de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios



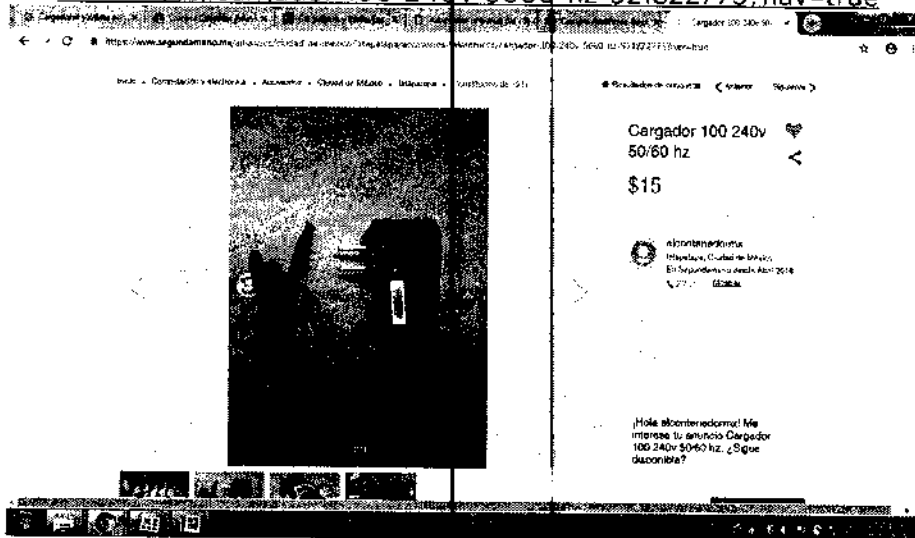
CDMX

CIUDAD DE MEXICO

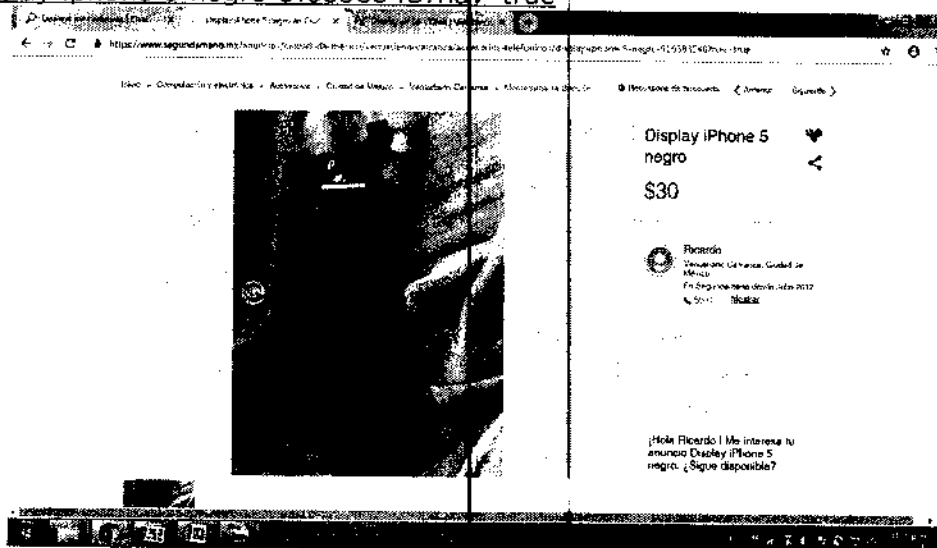
Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UF/0633/2018

servieron 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 la existencia de los valores así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztapalapa/accesorios-telefonicos/cargador-100-240v-5060-hz-921822775?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/venustiano-carranza/accesorios-telefonicos/display-iphone-5-negro-916393548?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/ecatepec-de-morelos/accesorios-para-computadoras-juegos-y-programa/piezas-de-laptop-922336322?nav=true>

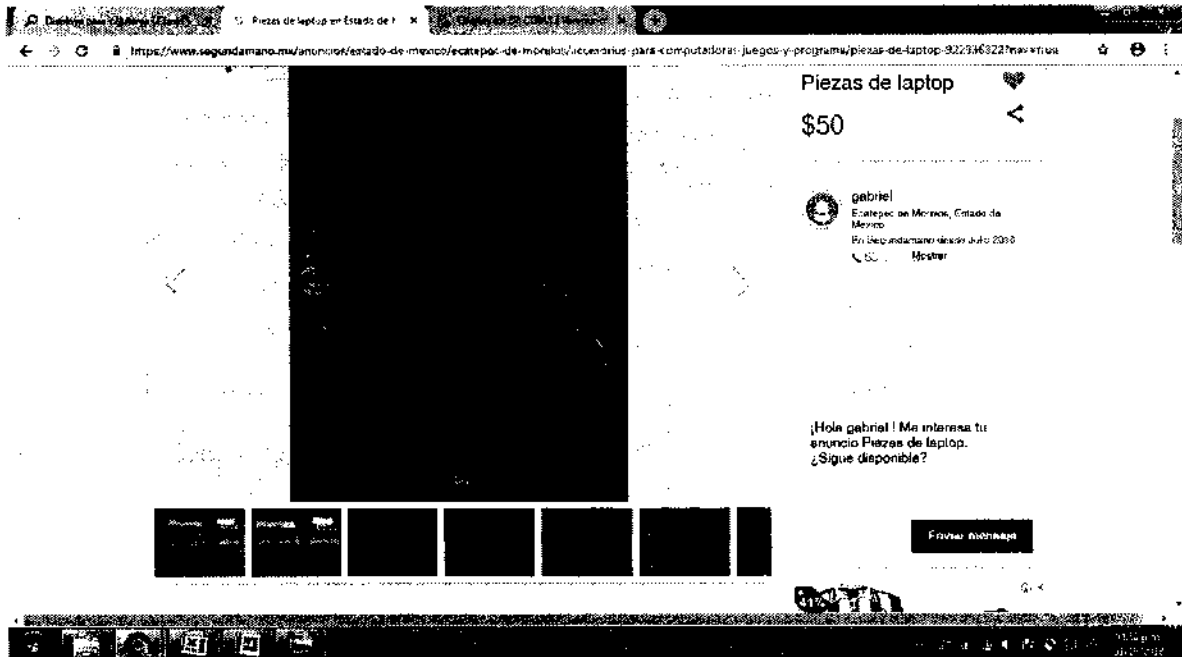


SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 08500
T. 5701-4746

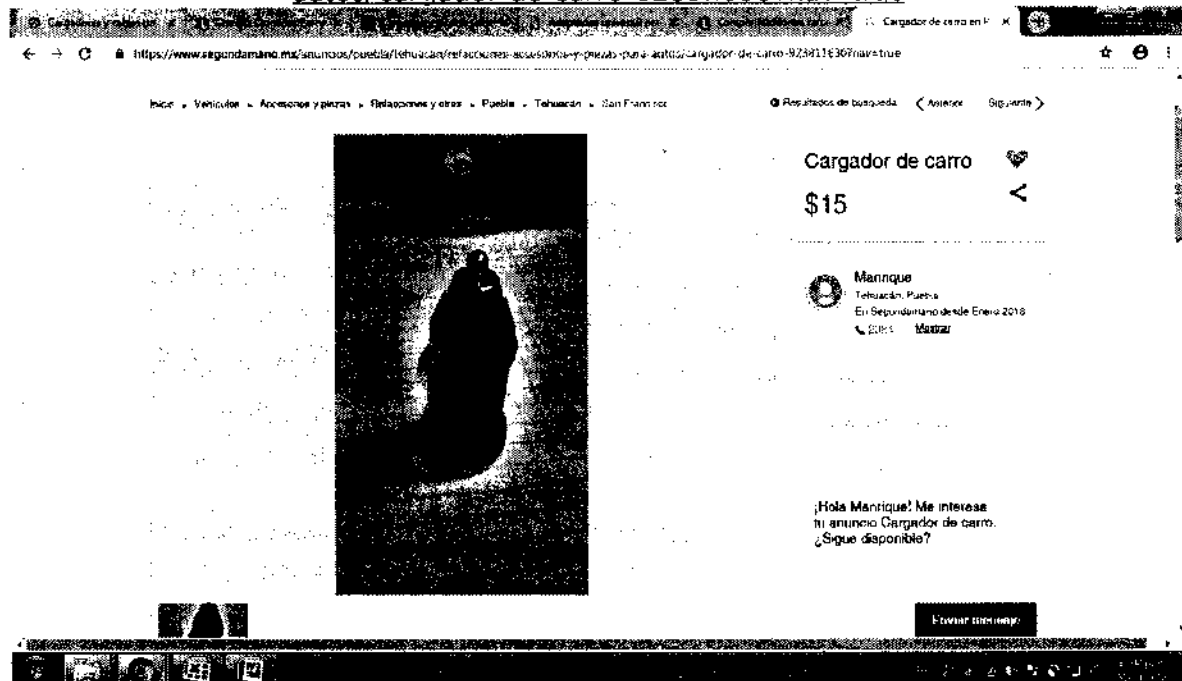
CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018



<https://www.segundamano.mx/anuncios/puebla/tehuacan/refacciones-accesorios-y-piezas-para-autos/cargador-de-carro-923811630?nav=true>



CASV/ABS/MGEG

81/103



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 08500
T. 5701-4748

Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para el caso uno mercancía usada es:

Valor Aduana Caso Uno

\$1,670.00

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de cada una de las mercancías de los Casos Uno, Dos y Tres que esta autoridad embargó precautoriamente el 15 de agosto de 2018 y que no acreditaron su legal estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Uno:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	MOTOROLA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$96.00	\$62.40	\$62.40
1	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	MOTOROLA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$96.00	\$62.40	\$62.40
15	PIEZA	CARGADOR UNIVERSAL PARA CELULAR*	CHINA	RIDGEWAY	CHA07	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$29.00	\$18.85	\$282.75
2	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	MOTOROLA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$96.00	\$62.40	\$124.80
28	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SMART CHARGER	USADO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$15.00	\$15.00	\$420.00
16	PIEZA	DISPLAY PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	EXENT O DE NOM*	8517.70.01	\$30.00	\$30.00	\$480.00
1	PIEZA	DISPLAY PARA TABLET	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	EXENT O DE NOM*	8473.30.01	\$50.00	\$50.00	\$50.00
11	PIEZA	DISPLAY TOUCH PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	EXENT O DE NOM*	8517.70.01	\$30.00	\$30.00	\$330.00
3	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	ORA	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$29.00	\$18.85	\$56.55
2	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	SAMSUNG	EP-TA20CBCQGC H	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$300.00	\$195.00	\$390.00
16	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$15.00	\$15.00	\$240.00
2	PIEZA	BATERIA RECARGABLE	CHINA	M TOP	YD54	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8507.80.01	\$79.00	\$51.35	\$102.70
10	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR DE CARRO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$15.00	\$15.00	\$150.00
2	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR DE CARRO	CHINA	SIN MARCA	GAR070	ORA	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$33.64	\$21.87	\$43.73
1	PIEZA	RELOJ SMART WATCH	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENT O DE NOM*	8517.62.99	\$319.00	\$207.35	\$207.35
5	PIEZA	CARGADOR PARA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	OTG USB	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$29.00	\$18.85	\$94.25

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
		CELULAR*						E				
1	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	MOTOROLA	SIN MODELO	C	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$96.00	\$62.40	\$62.40
3	PIEZA	CARGADOR PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$29.00	\$18.85	\$56.55

Caso Dos:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
97	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	PRO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$2,206.75
170	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$3,867.50
19	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	DIAMOND	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$432.25
9	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	STELLA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$204.75
44	PIEZA	FUNDA PARA TELEFONO CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	3926.90.99	\$29.00	\$18.85	\$829.40
2	PIEZA	FUNDA PARA TABLETA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8471.60.99	\$59.00	\$38.35	\$76.70

Caso Tres:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM APLICABLE*	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
20	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	RIDGEWAY	EAR 007	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$13.50	\$8.78	\$175.50
5	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$35.00	\$22.75	\$113.75
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SAMSUNG	EO-EG920BWGC H	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$39.00	\$25.35	\$50.70
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	RIDGEWAY	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$13.50	\$8.78	\$17.55
1	PIEZA	AUDIFONOS MANOS LIBRES	CHINA	BLUETOOTH	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$59.00	\$38.35	\$38.35
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	PRUE BASS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$29.00	\$18.85	\$37.70
188	PIEZA	CABLE USB	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8544.42.04	\$30.16	\$19.60	\$3,685.55
39	PIEZA	AUXILIAR DE AUDIO*	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8544.42.04	\$15.00	\$9.75	\$380.25
50	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$35.00	\$22.75	\$1,137.50
1	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	UNDER HARMOUR	MJ606	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$280.00	\$182.00	\$182.00
2	PIEZA	AUDIFONOS MANOS LIBRES	CHINA	M TOP	LY07	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$29.00	\$18.85	\$37.70

[Handwritten signature]



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

[Handwritten signature]
CASV/AB/MEG

CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCION	ORIGE N	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTAD O	NOM APLICABL E*	FRACCIO N	PRECIO COMERCIA L	VALOR UNITARI O	VALOR ADUAN A
5	PIEZA	ADAPTADOR USB-MICRO	CHINA	OTG USB	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	847180.02	\$59.00	\$38.35	\$191.75
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	WIRELESS	ST 15	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$69.00	\$44.85	\$89.70
1	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	WIRELESS	P15	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$69.00	\$44.85	\$44.85
8	PIEZA	AUDIFONOS INALAMBRICOS S BLUETOOTH	CHINA	I7S TWS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXLNT DE NOM*	8518.30.99	\$499.00	\$324.35	\$2,594.80
3	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	EAR PODS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$649.00	\$421.85	\$1,265.55
18	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$35.00	\$22.75	\$409.50
3	PIEZA	CABLE USB	CHINA	STELA	CAB 075B	2	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8544.42.04	\$80.00	\$52.00	\$156.00
2	PIEZA	CABLE USB	CHINA	SIN MARCA	A1480	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8544.42.04	\$429.00	\$278.85	\$557.70
8	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	4 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$355.89
5	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$222.43
10	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	16 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$444.86
5	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	32 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$324.22
7	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	64 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$453.91
7	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	128 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$453.91
5	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	256 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$324.22
1	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	SIN MARCA*	SIN MODELO	16 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$44.49
8	PIEZA	MEMORIA USB*	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	128 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$488.59
6	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 4GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$316.68
9	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$475.02
10	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 16GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$527.80
9	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 32GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$549.67
3	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 128GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$183.22
12	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10 4GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$533.83
31	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10 8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$1,379.07
35	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10	NUEVO	CUMPLE NOM-024-	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$1,557.01



CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCION	ORIGE N	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTAD O	NOM APLICABL E*	FRACCIO N	PRECIO COMERCIA L	VALOR UNITARI O	VALOR ADUAN A
						16GB*		SCFI-2013*				
25	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10 32GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$1,621.10
32	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 4GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$1,688.96
17	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$897.26
19	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 16GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$1,002.82
30	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 32GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$1,832.22
14	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 64GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$855.04
2	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLAS H 128GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024- SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$122.15

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$38,653.98 (Treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 98/100 M.N.).

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

a) Al pago del Impuesto General de Importación del 5% respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8544.42.04; y del 10% respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8504.40.99, por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo fracción I, y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1ª de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la ley de Comercio Exterior.



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

Calle Oriente 233 N, 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco C.P. 08500
T. 5701-4746

CASVA/BS/MGEG

Las fracciones arancelarias 3926.90.99, 8471.60.99, 8471.80.02, 8473.30.01, 8507.80.01, 8517.62.99, 8517.70.01, 8517.70.11, 8518.30.99 y 8523.51.01, se encuentran exentas 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) Mientras que la mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 8471.60.99, 8471.80.02, 8504.40.99, 8507.80.01 y 8523.51.01 de los casos uno, dos y tres se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del Capítulo 5 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana NOM-024-SCFI-2013, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III del ACUERDO que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país y en el de su salida, contenido en el anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de

diciembre del 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo del 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 21 junio de 2018 y 12 de julio de 2018.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8471.80.02 del caso tres, se encuentra sujeta al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana, NOM-019-SCFI-1998, conforme a lo dispuesto en el artículo 1º, del ACUERDO, que identifica las fracciones arancelarias de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017 y 12 de julio de 2018.

Para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias: 3926.90.99 del caso: dos se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones de los incisos 5.1 y 5.2 (Especificaciones de Información) de la Norma Oficial Mexicana NOM-050-SCFI-2004, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción IX del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su



entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 4.2.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 21 junio de 2018 y 12 de julio de 2018.

Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias: 8473.30.01, 8517.62.99, 8517.70.01, 8518.30.99 y 8544.42.04 de los Casos Uno, Dos y Tres no se encuentran sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

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, así como en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, consistente en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro,



CASV/ABS/MGPE

aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, 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."..."

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

...

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

(El énfasis es nuestro)

V.- Toda vez que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, no desvirtuó las causales de embargo precautorio previstas en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 15 de agosto de 2018, la mercancía consistente en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del



dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor aduana asciende a la cantidad de \$38,653.98 (Treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 98/100 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: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$38,653.98 (Treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 98/100 M.N.), de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas, el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión de Impuesto General de Importación del 5% respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8544.42.04; y del 10% respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8504.40.99, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera; 1º de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

LEY ADUANERA



"Artículo 51. Se causarán los siguientes impuestos al comercio exterior:
I. General de importación, conforme a la tarifa de la ley respectiva.
..."

"Artículo 64.-La base gravable del Impuesto General de Importación es el valor en aduana de las mercancías, salvo los casos en que la Ley de la materia establezca otra base gravable."
..."

(El énfasis es nuestro)

"Artículo 80. Los impuestos al comercio exterior se determinarán aplicando a la base gravable determinada en los términos de las Secciones Primera y Segunda del Capítulo III del presente Título, respectivamente, la cuota que corresponda conforme a la clasificación arancelaria de las mercancías."

Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

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

TARIFA

Ley de Comercio Exterior

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

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

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, equivalente a \$6,825.33 (Seis mil ochocientos veinticinco pesos 33/100 M.N.), y la multiplicamos por las tasas anteriormente descrita del 10% respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8504.40.99, señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$443.55 (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 55/100 M.N.), cantidad que debió pagar, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Casos	Descripción	Valor	Tasa	Importe
Casos Tres.	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 8544.42.04	\$4,779.50	5%	\$238.97
Caso Uno.	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 8504.40.99	\$2,045.83	10%	\$204.58
TOTAL		\$6,825.33		\$443.55

b) 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 más el Impuesto General de Importación y la suma de estas nos da la base gravable del Impuesto al Valor Agregado; por lo que a esta cantidad se le aplica la



tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando la cantidad que debe pagar por tal concepto, de conformidad con lo que disponen los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor.

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

"
IV.- Importen bienes o servicios.

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 del Caso Uno, Dos y Tres, en cantidad de \$38,653.98 (Treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 98/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esas mercancías en cantidad de \$443.55 (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 55/100 M.N.), dando un total de \$39,097.53 (Treinta y nueve mil noventa y siete pesos 53/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del impuesto al valor agregado, resultando el importe de \$6,255.60 (Seis mil doscientos cincuenta y cinco pesos 60/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

V.A.	\$38,653.98	\$39,097.53	16%	\$6,255.60
I.G.I	\$443.55			

En dicho sentido, por la mercancía consistente en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria



~~CASV/ABS/MGE/S~~

USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$38,653.98 (Treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 98/100 M.N.), clasificadas en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión del impuesto siguiente:

IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN		\$443.55
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		\$6,255.60
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS		\$6,699.15

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, y responsable directo, 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 disponer el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, 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 1.0153, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 101.440, correspondiente al mes de octubre de 2018 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de noviembre de 2018, expresado con base "*segunda quincena de julio de 2018=100*", según comunicado del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 21 de septiembre de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 99.909, correspondiente al mes de julio de 2018 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre 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 16 de abril de 2008, *expresado también con la base "segunda quincena de julio de 2018=100"*.

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

I.N.P.C.	Octubre/2018	101.440	(D.O.F. 09-11-2018)	= 1.0153
I.N.P.C.	Julio/2018	99.909	(D.O.F. 21-09-2018)	

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas de los Casos Uno, Dos y Tres, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto



General de Importación se multiplica la cantidad omitida de \$443.55 (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 55/100 M.N.), por el factor de actualización de 1.0153, dando como resultado la cantidad de \$450.33 (Cuatrocientos cincuenta pesos 300/100 M.N.), asimismo, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$6,255.60 (Seis mil doscientos cincuenta y cinco pesos 60/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0153, dando como resultado de \$6,351.31 (Seis mil trescientos cincuenta y un pesos 31/100 M.N.).

Impuesto General de Importación	\$443.55	X	1.0153	\$450.33
Impuesto al Valor Agregado	\$6,255.60	X	1.0153	\$6,351.31
Total	\$6,699.15			\$6,801.64

Total de contribuciones omitidas actualizadas \$6,801.64 (Seis mil ochocientos un pesos 64/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, y responsable directo, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación y el 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 la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 7.35%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de agosto de 2018 al mes de diciembre de 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 agosto 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 diciembre de 2018.

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

Agosto de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Septiembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Octubre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Noviembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Diciembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Total:		7.35%



CASV/ABSAM/EG

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 7.35% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de \$6,801.64 (Seis mil ochocientos un pesos 64/100 M.N.), por conceptos del Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos y actualizados, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$499.91 (Cuatrocientos noventa y nueve pesos 91/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

Impuesto General de Importación	\$450.33	7.35%	\$33.09
Impuesto al Valor Agregado	\$6,351.31	7.35%	\$466.82
Total	\$6,801.64		\$499.91

MULTAS

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, consistente en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, 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 la mercancía antes citada, se omitió el pago del Impuesto General de Importación, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176 primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178, primer párrafo, fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera, que establecen lo siguiente:

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

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

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

I. Multa de 130% al 150% de los impuestos al comercio exterior omitidos, cuando no se haya cubierto lo que correspondía pagar.

..."

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida actualizada de dicho concepto, en cantidad \$450.33 (Cuatrocientos cincuenta pesos 33/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$585.42 (Quinientos ochenta y cinco pesos 42/100 M.N.).

\$450.33	130%	\$585.42
----------	------	----------

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

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

- I. El utilizar un Registro Federal de Contribuyentes de un importador que no hubiere encargado el despacho de las mercancías.*
- II. El uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.*
- II. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."*

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: 31 piezas de aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular, reloj smart watch, usados, marca M TOP y sin marca, modelo YD54 y sin modelo, usados y nuevos, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 432 piezas de adaptador USB-MICRO, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, memoria micro SD y memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$31,828.65 (Treinta y un mil ochocientos veintiocho pesos 65/100 M.N.), se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación, y toda vez que el C. Propietario,



poseedor y/o tenedor de las mercancías 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 las fracciones arancelarias 3926.90.99, 8471.60.99, 8471.80.02, 8473.30.01, 8507.80.01, 8517.62.99, 8517.70.01, 8517.70.11, 8518.30.99 y 8523.51.01, como sigue:

Caso Uno:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
16	PIEZA	DISPLAY PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$30.00	\$50.00	\$480.00
1	PIEZA	DISPLAY PARA TABLET	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	EXENTO DE NOM*	8473.30.01	\$50.00	\$50.00	\$50.00
11	PIEZA	DISPLAY TOUCH PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$30.00	\$50.00	\$330.00
2	PIEZA	BATERIA RECARGABLE*	CHINA	M TOP	YD54	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8507.80.01	\$79.00	\$51.35	\$102.70
1	PIEZA	RELOJ SMART WATCH	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.62.99	\$319.00	\$407.35	\$207.35

Caso Dos:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
97	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	PRO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$2,206.75
170	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$3,867.50
19	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	DIAMOND	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$432.25
9	PIEZA	MICA PROTECTORA	CHINA	STELLA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8517.70.01	\$35.00	\$22.75	\$204.75
44	PIEZA	FUNDA PARA TELEFONO CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	3926.90.99	\$29.00	\$8.85	\$829.40
2	PIEZA	FUNDA PARA TABLETA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-	8471.60.99	\$59.00	\$58.35	\$76.70



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

Número de Orden: CVD0900246/18
Expediente PAMA: CPA0900278/18
No. de Oficio: SFCDMX/UIF/0633/2018

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004-2013*	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA

Caso Tres:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004-2013*	FRACCION	PRECIO COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
20	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	RIDGEWAY	EAR 007	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$13.50	\$8.78	\$175.50
5	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$35.00	\$22.75	\$113.75
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SAMSUNG	EO-EG920BWGC H	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$39.00	\$25.35	\$50.70
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	RIDGEWAY	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$13.50	\$8.78	\$17.55
1	PIEZA	AUDIFONOS MANOS LIBRES	CHINA	BLUETOOTH	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$59.00	\$38.35	\$38.35
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	PRUE BASS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$29.00	\$18.85	\$37.70
50	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$35.00	\$22.75	\$1137.50
1	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	UNDER HARMOUR	MJ606	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$280.00	\$182.00	\$182.00
2	PIEZA	AUDIFONOS MANOS LIBRES	CHINA	M TOP	LY07	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$29.00	\$18.85	\$37.70
5	PIEZA	ADAPTADOR USB-MICRO	CHINA	OTG USB	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8471.80.02	\$59.00	\$38.35	\$191.75
2	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	WIRELESS	ST 15	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$69.00	\$44.85	\$89.70
1	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	WIRELESS	P15	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$69.00	\$44.85	\$44.85
8	PIEZA	AUDIFONOS INALAMBRICOS BLUETOOTH	CHINA	I7S TWS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$499.00	\$324.35	\$2,594.80
3	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	EAR PODS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$649.00	\$421.85	\$1,265.55
18	PIEZA	AUDIFONOS	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	EXENTO DE NOM*	8518.30.99	\$35.00	\$22.75	\$409.50
0	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$0.00
8	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	4 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$355.89
5	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$222.43
10	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	16 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$444.86
5	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	32 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$324.22
7	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	64 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$453.91
7	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	128 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$453.91
5	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	256 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$324.22

[Handwritten signature]



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

CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCION	ORIGE N	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTAD O	NOM APLICABL E*	FRACCIO N	PRECIO COMERCIA L	VALOR UNITARI O	VALOR ADUAN A
1	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	SIN MARCA*	SIN MODELO	16 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$44.49
8	PIEZA	MEMORIA USB*	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	128 GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$488.59
6	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 4GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$316.68
9	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$475.02
10	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 16GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$527.80
9	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 32GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$549.67
3	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 128GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$183.22
12	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10 4GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$533.83
31	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10 8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$1,379.07
35	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10 16GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$68.44	\$44.49	\$1,557.01
25	PIEZA	MEMORIA MICRO SD	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	CLAS S 10 32GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$99.76	\$64.84	\$1,621.10
32	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 4GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$1,688.96
17	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 8GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$897.26
19	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 16GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$81.20	\$52.78	\$1,002.82
30	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 32GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$1,832.22
14	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 64GB*	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$855.04
2	PIEZA	MEMORIA USB	CHINA	KINGSTON	SIN MODELO	FLASH H 128GB	NUEVO	CUMPLE NOM-024-SCFI-2013*	8523.51.01	\$93.96	\$61.07	\$122.15

Por lo tanto para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía consistente en Caso Uno: 31 piezas de aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular, reloj smart watch, usados, marca M TOP y sin marca, modelo YD54 y sin modelo, usados y nuevos, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 432 piezas de adaptador USB-MICRO, audifonos, audifonos inalámbricos bluetooth, audifonos manos libres, memoria micro SD y memoria USB, nuevos,



varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a \$31,828.65 (Treinta y un mil ochocientos veintiocho pesos 65/100 M.N.), el cual se multiplica por la tasa aplicable del 70%, resultando la cantidad de \$22,280.05 (Veintidós mil doscientos ochenta pesos 05/100 M.N.), cantidad que debió pagar el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera y responsable directo, tal y como se detalla de manera aritmética:

\$31,828.65	70%	\$22,280.05
-------------	-----	-------------

c) Así mismo y considerando que la mercancía consistentes en Caso Uno: 91 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), aditamento eléctrico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria) y cargador para celular de carro, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 44 piezas de funda para teléfono celular, nuevos, sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera, sujeta a procedimiento, incumplieron con la Norma Oficial Mexicana de información comercial NOM-024-SCFI-2013 y la NOM-050-SCFI-2004, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera vigente, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de Información comercial.

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

...

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

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$59.55 (Cincuenta y nueve pesos 55/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor en aduana de \$2,977.93 (Dos mil novecientos setenta y siete pesos 93/100 M.N.), de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

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

...

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

d) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, descritas en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro

L.



(señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 431 del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, 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 \$3,440.58 (Tres mil cuatrocientos cuarenta pesos 58/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$6,255.60 (Seis mil doscientos cincuenta y cinco pesos 60/100 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)

\$6,255.60	55%	\$3,440.58
------------	-----	------------

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 por la omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente, la multa por la omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, y la multa por incumplimiento a la NOM-024-SCFI-2013 y la NOM-050-SCFI-2004 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 los Casos Uno, Dos y Tres, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del dictamen de clasificación arancelaria), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del dictamen de clasificación arancelaria), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana \$38,653.98 (Treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 98/100 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 las mercancías de procedencia extranjera, descritas en los Casos Uno, Dos y Tres, en cantidad total de \$29,581.60 (Veintinueve mil quinientos ochenta y un pesos 60/100 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:

Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$450.33
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$6,351.31
Recargos	\$499.91
Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente	\$22,280.05
TOTAL	\$29,581.60

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 la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal



08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Avenida Juan Crisóstomo Bonilla número 59, Colonia Cabeza de Juárez, C.P. 09227, Demarcación Territorial 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 las mercancías 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.



SÉPTIMO.- Remítase la presente resolución a la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de esta 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 las mercancías de procedencia extranjera, en comento, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

NOVENO.- Finalmente, se informa al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías 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) 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.
TITULAR DE LA UNIDAD DE INTELIGENCIA
FINANCIERA DE LA CIUDAD DE MÉXICO.

- C. c. e. p.- Mtro. Jorge Cisneros Armas.- Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. Presente.
C. c. e. p.- Lic. Arturo Pérez Dávila.- Subdirector del Recinto Fiscal.-Para su conocimiento y efectos. Presente.
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 Ciudad de México.- Para su Conocimiento. Presente.
C. c. p.- Autógrafa.- Expediente.

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:00 horas del día 07 de diciembre de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO y SEGUNDO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, 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 de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, 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; artículo 1, numeral 8; artículo 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; artículo 32 apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y artículo 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación a los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del 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, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México; en relación con los artículos QUINTO, DECIMO PRIMERO Y VIGÉSIMO SEGUNDO de los transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 04 de mayo de 2018; 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 subnumeral 1.3 y 36 Bis, primer párrafo, fracciones XV, incisos a), b) y c), XVI, XX y XXXI y 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 155, 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/0633/2018, de fecha 07 de diciembre de 2018, a través del cual se determinó su situación fiscal en materia de comercio exterior al C. Propietario poseedor y/o tenedor de la mercancía consistente en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del Acta de Inicio), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del Acta de Inicio), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del Acta de Inicio), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audifonos, audifonos inalámbricos bluetooth, audifonos manos libres, cable USB (señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria

ABSMGEO



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

Orden No.: CVD0900246/18
Expediente: CPA0900278/18

USB en el renglón 431 del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, en virtud de que se opuso a la notificación del inicio del Procedimiento y en consecuencia no señaló domicilio para oír y recibir notificaciones durante el levantamiento del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, 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, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad. -----
Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx. -----

Atentamente


Mtro. Cuiciláhuac 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
Demarcación Territorial Iztacalco, Ciudad de México
C.P. 08500, T. 5701-4746

AMS/MCEG

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:05 horas del día 07 de diciembre de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO y SEGUNDO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, 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 de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, 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; artículo 1, numeral 8; artículo 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; artículo 32 apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y artículo 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación a los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del 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, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México; en relación con los artículos QUINTO, DECIMO PRIMERO Y VIGÉSIMO SEGUNDO de los transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 04 de mayo de 2018; 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 subnumeral 1.3 y 36 Bis, primer párrafo, fracciones XV, incisos a), b) y c), XVI, XX y XXXI y 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 155, 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/0633/2018, de fecha 07 de diciembre de 2018, a través del cual se determinó su situación fiscal en materia de comercio exterior al C. Propietario poseedor y/o tenedor de la mercancía consistente en Caso Uno: 120 piezas de adaptador USB-micro (señalado como cargador para celular en el renglón 16 del Acta de Inicio), cargador para celular (señalado como cargador universal para celular en el renglón 3 del Acta de Inicio), cargador para celular de carro, aditamento electrónico para celular (señalado como batería recargable en el renglón 12 del Acta de Inicio), display para celular, display para tablet, display touch para celular y reloj smart watch, nuevos y usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 341 piezas de funda para tableta, funda para telefono celular y mica protectora, nuevos, marca STELLA y sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 664 piezas de adaptador USB-micro, audífonos, audífonos inalámbricos bluetooth, audífonos manos libres, cable USB



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178, Colonia Agrícola Oriental

Demarcación Territorial Iztacalco, Ciudad de México

C.P. 08500, T. 5701-4746

ABS/MGEG

Orden No.: CVD0900246/18
Expediente: CPA0900278/18

(señalado como auxiliar de audio en el renglón 31B del dictamen de clasificación arancelaria), memoria micro SD (señalado como memoria USB en el renglón 43I del dictamen de clasificación arancelaria), memoria USB, nuevos, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, de origen y procedencia extranjera, relacionado con el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CVD0900278/18.

Se tendrá como fecha de notificación el día 02 de enero de 2019, 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 07 de diciembre de 2018, contándose para tales efectos el plazo de quince días a partir del día 10 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2018, tomándose en cuenta los días 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 26, 27, 28 y 31 de diciembre de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 15, 16, 22, 23, 25, 29 y 30 de diciembre de 2018, así como el 01 de enero de 2019, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

Atentamente


Mtro. Cuicahuac 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
Demarcación Territorial Iztacalco, Ciudad de México
C.P. 06500, T. 5701-4746


ABS/MGEO

Orden No.: CVD0900246/18
Expediente: CPA0900278/18

CÉDULA DE RETIRO

DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE: C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA.

DOMICILIO DONDE SE REALIZÓ LA VISITA DOMICILIARIA: EJE CENTRAL LÁZARO CÁRDENAS, ENTRE CALLE VIZCAÍNAS Y CALLE PUENTE PEREDO, COLONIA CENTRO, CÓDIGO POSTAL 06010, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC AHORA DEMARCACIÓN TERRITORIAL CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.

PAMA NÚMERO: CVD0900278/18

VALOR EN ADUANA: \$38,653.98 (TREINTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 98/100 M.N.).

CRÉDITO FISCAL: \$29,581.60 (VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 60/100 M.N.).

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR: SFCDMX/UIF/0633/2018, DE FECHA 07 DE DICIEMBRE DE 2018, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELATIVO AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CVD0900278/18.

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 11:50 HORAS DEL DÍA 07 DE DICIEMBRE DE 2018, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE QUINCE DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 10 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 26, 27, 28 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 15, 16, 22, 23, 25, 29 Y 30 DE DICIEMBRE DE 2018, ASÍ COMO EL 01 DE ENERO DE 2019, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 02 DE ENERO DE 2019, 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/UIF/0633/2018, DE FECHA 07 DE DICIEMBRE DE 2018, DIRIGIDO AL C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS 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 CVD0900278/18; 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/0633/2018, DE FECHA 07 DE DICIEMBRE DE 2018; OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 07 DE DICIEMBRE DE 2018, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 03 DE ENERO DE 2019, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 02 DE ENERO DE 2019.-----

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MTRO. CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

C. ARTURO BAEZA SÁNCHEZ

C. MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES
Calle Oriente 233 N. 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, Ciudad de México
C.P. 08500, T. 5701-4746

1
1
1

2
4

3
1

1

1

3

3

2

4

1

1

2

4

1

2

1

2

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1