

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

Ciudad de México, a 01 de febrero de 2018.

**C. Propietario poseedor y/o tenedor de la  
mercancía de procedencia extranjera.  
(Notificación por estrados).**

Esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, artículos PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 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; 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 y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, VI, IX y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 5, 9, 15, primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículos 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, en términos del artículo TERCERO Transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016; artículos 1º, 3º, primer párrafo, fracción I, 7º, fracción VIII, inciso g), numeral 1, 36 bis, primer párrafo, fracciones XV, incisos a), b) y c), XVI, XX XXIII, XXIV y XXXI y 92 Ter, primer párrafo, fracción I, incisos a), b), c) y d), II, IV, V, X, XI, XXVI y XXIX del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículos 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XI, XIV, XV, XVI y XXXV y 155, 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 07 de septiembre de 2017, siendo las 14:10 horas, los CC. Daniel Alfredo Coronel Peña y Montserrat Zavala Hernández, personas facultadas para llevar a cabo visitas domiciliarias, se



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

00149

constituyeron en el domicilio ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Calle Topacio y Calle Jesús María, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, cerciorándose de que era el domicilio correcto tal y como se observa en las placas oficiales de la Delegación Cuauhtémoc, que indican Código Postal, Colonia, Delegación y las calles referidas; con el objeto de hacer la notificación y entrega de la orden de visita domiciliaria número CVD0900253/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00253/17, de fecha 07 de septiembre de 2017, girada por la suscrita Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas 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 origen y 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 origen y procedencia extranjera, en el domicilio ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Calle Topacio y Calle Jesús María, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, atendiendo la diligencia una persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, quien se negó a dar su nombre y a identificarse con documento oficial alguno. 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 las fotografías y datos concordaban fielmente con los que físicamente presentaban. Acto seguido, el personal visitador procedió a notificar la orden de visita domiciliaria número CVD0900253/17, de fecha 07 de septiembre de 2017, haciendo la formal entrega de la misma, así como un ejemplar de la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado en propia mano, para lo cual, le fue explicado su contenido y alcance jurídico, a lo que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, una vez que leyó la Orden de Visita Domiciliaria y se enteró de su contenido y alcance, manifestó que "No quiero firmar nada".

A continuación, el personal visitador conforme a lo dispuesto por el artículo 150, de la Ley Aduanera, requirió a la 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 visitador, a lo que manifestó *"no designo testigos, por no contar con persona alguna para tales efectos"*, por lo que el personal visitador procedió a nombrar a dos testigos, nombrando para tales



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

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

*[Handwritten signature]*  
C/ASVIA/BBMOEGIORIG

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

efectos a los CC. Iris Ivonne Merino Frutis y Sergio Sánchez Zamorano, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Posteriormente, los visitantes en compañía de la compareciente y los testigos designados, efectuaron el recorrido e inspección ocular de las instalaciones ubicadas en el domicilio del puesto semifijo antes citado, constatando que el mismo ocupa un espacio aproximado de tres metros cuadrados, y en el cual se encontraron bocinas y cargadores de celulares, de origen y procedencia extranjera, mismas que se encontraban exhibidas para su venta al público en general.

Ahora bien, considerando que desde el inicio de la diligencia la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, se opuso a que se practicara la visita en el domicilio del puesto semifijo, negándose a firmar de recibo la Orden de Visita Domiciliaria número CVD0900253/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00253/17, de fecha 07 de septiembre de 2017, el personal visitador procedió a solicitar la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, para que exhibiera los documentos con los cuales amparara la legal posesión de las mercancías que se encontraban enajenando en el puesto semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Calle Topacio y Calle Jesús María, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, indicándole que en caso contrario, esta autoridad se encuentra facultada para emplear la medida de apremio prevista en el en el artículo, 40, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación, haciéndole en este 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, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, continuó impidiendo el desarrollo de las facultades de comprobación y negándose a exhibir documentos que acreditaran la legal posesión de la mercancía que se encontraba enajenando en el domicilio señalado en la orden de visita domiciliaria número CVD0900253/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00253/17, de fecha 07 de septiembre de 2017, motivo por el cual, siendo las 14:10 horas del 07 de septiembre del año en curso, se hizo del conocimiento de la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana,



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

CASV/ABSM/SEGE/ORIA

estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, 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 al momento de la Visita Domiciliaria; que a la letra señala: "**Artículo 40-A. El aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes o los responsables solidarios, a que se refiere la fracción III del Artículo 40 de este Código, así como el levantamiento del mismo, en su caso, se realizará conforme a lo siguiente: ...I. Se practicará una vez agotadas las medidas de apremio a que se refieren las fracciones I y II del artículo 40 de este ordenamiento, salvo en los casos siguientes: ... b) Cuando las autoridades fiscales practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y éstos no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro federal de contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenen en dichos lugares. ... III. El aseguramiento precautorio se sujetará al orden siguiente: ... Tratándose de las visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública a que se refiere el inciso b) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento se practicará sobre las mercancías que se enajenen en dichos lugares, sin que sea necesario establecer un monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos...**", iniciando la extracción de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el local comercial ubicado sobre Calle San Pablo, entre Calle Topacio y Calle Jesús María, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, toda vez que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, no exhibió los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que se enajenaban en el domicilio del puesto semifijo visitado, por lo que las mismas fueron trasladadas al Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México ubicado en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta ciudad, con el objeto de proceder al levantamiento de su inventario físico y continuar con la instrumentación del acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo anterior y siendo las 14:30 horas del 07 de septiembre de 2017, se suspendió el Acta, a efecto de que en dicho Recinto Fiscal, se continuara con la diligencia iniciada al amparo de la orden de visita domiciliaria número CVD0900253/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00253/17, de fecha 07 de septiembre de 2017.

En la Ciudad de México, siendo las 15:20 horas del 07 de septiembre de 2017, los CC. Daniel Alfredo Coronel Peña y Montserrat Zavala Hernández, visitantes adscritos a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal ahora de la Ciudad de México, en compañía de los testigos, se constituyeron en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal ubicado en Calle



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

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

CASV/ABSM/CEG/0470

Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta ciudad, a efecto de continuar con la verificación física y documental de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a la presente revisión.

Acto seguido, siendo las 15:35 horas del 07 de septiembre de 2017, y toda vez que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, hasta ese momento no se apersonó en las instalaciones de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, los visitantes en compañía de los testigos, procedieron a levantar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se localizaron en el puesto semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Calle Topacio y Calle Jesús María, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, consistentes en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, misma que se detalla en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 07 de septiembre de 2017, a folios 006 y 007.

3.- Acto continuo, y toda vez que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, se negó en todo momento a presentar documentación con la cual acreditara la legal importación tenencia o estancia en el país, y no se apersonó en las instalaciones del Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior para dar continuidad a la verificación de la mercancía de procedencia extranjera, no existió persona alguna que exhibiera documentación con la que se pretendiera amparar la legal importación, tenencia o estancia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera detalladas en el capítulo de inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 07 de septiembre de 2017, 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



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

CA/SV/AB/SG/EG/ORTG

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, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, al momento de la Visita Domiciliaria, no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de la mercancía de procedencia extranjera contenida en los Casos Uno y Dos, del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de referencia, sin perjuicio de las demás que resultaran de conformidad con la Ley Aduanera.

4.- En virtud de que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 21 años de edad, de complexión mediana, estatura aproximada de 1.70 metros, cabello corto, nariz pequeña, ojos medianos de color negro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi pobladas y tez morena clara, no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera detalladas en los Casos Uno y Dos del inventario físico del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 07 de septiembre de 2017, localizadas en el domicilio ubicado sobre Calle San Pablo, entre Calle Topacio y Calle Jesús María, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, ya que no presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mismas en territorio nacional, con fundamento en los artículos 60, 144 primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo, fracción III, y 155 de la Ley Aduanera, se procedió al embargo precautorio de la mercancía señalada en los Casos Uno y Dos.

5.- Que con fecha 08 de septiembre de 2017, se realizó el acuerdo y la constancia de notificación por estrados al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, embargadas precautoriamente, respecto del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 07 de septiembre de 2017, en virtud de que desapareció y se opuso a la diligencia de notificación, por lo que se tuvo por legalmente notificado el 13 de octubre de 2017, es decir el décimo sexto día siguiente al día en que se fijó el Acta de Inicio de fecha 07 de septiembre de 2017, en los estrados de esta Coordinación Ejecutiva de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera del Distrito Federal ahora Ciudad de México, habiendo transcurrido el periodo comprendido a partir del día 11 de septiembre de 2017 al 12 de octubre de 2017, 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, tomándose en cuenta que para el computo de los quince días se



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

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

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

contaron los días 11, 12, 13, 14, 15 y 18 de septiembre de 2017, así como los días 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 y 12 de octubre de 2017, por ser hábiles y descontándose los días 16, 17, 23, 24 y 30 de septiembre de 2017, así como los días 01, 07 y 08 de octubre de 2017, 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, considerando las publicaciones 160 y 162 de fechas 21 y 25 de septiembre de 2017, publicadas en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México que declararon inhábiles los días 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28 y 29 de septiembre de 2017; y a fin de que conforme al artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes dentro del plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de dicha acta de inicio, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Delegación Iztacalco, de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos, se contaron los días 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 27 y 30 de octubre de 2017, por ser hábiles y descontándose los días 21, 22, 28 y 29 de octubre de 2017, por ser inhábiles, en términos del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la citada Ley Aduanera.

6.- Que mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/2052/2017, de fecha 07 de noviembre de 2017, esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal ahora 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 iniciada el día 07 de septiembre de 2017, al amparo de la orden número CVD0900253/17, de fecha 07 de septiembre de 2017; y mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPL/286/2017, de fecha 07 de noviembre de 2017, la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de visita domiciliaria número CVD0900253/17, de fecha 07 de septiembre de 2017, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00253/17.

7.- Con fecha 01 de noviembre de 2017, esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900245/17, contenido en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/2245/2017, el cual se dio a conocer mediante oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/2246/2017, de fecha 01 de noviembre de 2017, legalmente notificado por estrados el 27 de noviembre de 2017, 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.



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

00152

CASV/IAS/MSG/ORTG

8.- Que mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/SRF/309/2017, de fecha 05 de diciembre de 2017, 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.

9.- Que esta autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, que establece lo siguiente:

*"Artículo 155. Si durante la práctica de una visita domiciliaria se encuentra mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite, los visitadores procederán a efectuar el embargo precautorio en los casos previstos en el artículo 151 y cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de esta Ley. El acta de embargo, en estos casos, hará las veces de acta final en la parte de la visita que se relaciona con los impuestos al comercio exterior y las cuotas compensatorias de las mercancías embargadas. En este supuesto, el visitado contará con un plazo de diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta, para acreditar la legal estancia en el país de las mercancías embargadas y ofrecerá las pruebas dentro de este plazo. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedentes, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento.*

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

*(El énfasis es nuestro).*

Siendo así, el plazo legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 155, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 150 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el promovente; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 13 de octubre de 2017, 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, y considerándose las publicaciones 160 y 162 de fechas 21 y 25



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

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

CASV/IAS/MGE/ORT/16



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

de septiembre de 2017, publicadas en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México que declararon inhábiles los días 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28 y 29 de septiembre de 2017.

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 de las mercancías de procedencia extranjera, se tuvo por legalmente notificado del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera mediante estrados el día 13 de octubre de 2017, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación; de lo anterior, para el computo de los quince días se contaron los días 11, 12, 13, 14, 15 y 18 de septiembre de 2017, así como los días 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 y 12 de octubre de 2017, por ser hábiles y descontándose los días 16, 17, 23, 24 y 30 de septiembre de 2017, así como los días 01, 07 y 08 de octubre de 2017, 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 las publicaciones 160 y 162 de fechas 21 y 25 de septiembre de 2017, publicadas en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México que declararon inhábiles los días 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28 y 29 de septiembre de 2017; y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 27 y 30 de octubre de 2017, por ser hábiles y descontándose los días 21, 22, 28 y 29 de octubre de 2017, por ser inhábiles, de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día 30 de octubre de 2017, 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 siguiente, es decir el día 31 de octubre de 2017, fecha en la que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, declaró integrado el expediente administrativo en materia aduanera que se resuelve, precepto que a la letra señala: "Artículo 155 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedentes, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes....". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del 01 de noviembre de 2017 al 01 de marzo de 2018, 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 aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente...".

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



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

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

9/58

00153

CAS/VIAB/SEFIN/0178

## 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 ubicado sobre Calle San Pablo, entre Calle Topacio y Calle Jesús María, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta Autoridad levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 07 de septiembre de 2017, legalmente notificada por estrados en fecha 13 de octubre de 2017 al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera localizadas en el domicilio visitado en cita.

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, embargada precautoriamente y contenida en Caso Uno y Dos, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser el Propietario poseedor y/o tenedor de las mercancías sujetas a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con los cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de las mercancías de los casos citados, por lo que se le tiene como



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

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

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer párrafo y cuarto párrafo, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

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

...

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

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, inventariada en los Caso Uno y Dos 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/309/2017, de fecha 05 de diciembre de 2017, 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 CPA0900245/17, en los siguientes términos:

Cabe aclarar, que se encontraron diferencias por cuanto hace a la Determinación de la Norma Oficial Mexicana en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, con respecto a los asentados en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 07 de septiembre de 2017, toda vez que la C. Miriam Durón Pérez, Perito Dictaminador en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, tuvo a la vista las mismas, esta Autoridad Administrativa hace suyos dichos pronunciamientos para efectos de determinar la situación fiscal en materia de comercio exterior, tal como se advierte a continuación:

### Caso Uno

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

CONSECUTIVO	DICE	DEBE DECIR
1Y2	CUMPLE	EXENTO DE NOM



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

La clasificación arancelaria, se fundamenta en las Reglas Generales 1 y 6; reglas 1ª, 2ª, 3ª de las complementarias, todas ellas contenidas en el artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2007, y sus posteriores modificaciones.

**I.- Descripción de la mercancía:**

La mercancía contenida en el inventario de los casos uno y dos se trata de:

**- Artículos eléctricos, aparatos de grabación o reproducción de sonido:**

- Pilas recargables para teléfonos celulares, aparatos eléctricos capaces de acumular energía eléctrica y suministrarla a otro aparato.
- Lámparas de luz, son dispositivos que producen luz a partir de energía eléctrica,
- Altavoces (bocinas multimedia), son transductores electro acústico utilizados para la reproducción de sonido.

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

**1.- Artículos eléctricos, aparatos de grabación o reproducción de sonido.**

- 2.1 Pilas recargables para teléfono celular.
- 2.2 Lámparas de luz.
- 2.3 Altavoces (bocinas multimedia).

**II.- Clasificación Arancelaria para los casos uno y dos:**

**1.- Artículos eléctricos, aparatos de grabación o reproducción de sonido.**

- 1.1 Pilas recargables para teléfono celular.
- 1.2 Lámparas de luz.
- 1.3 Altavoces (bocinas multimedia).

**I - ALCANCE GENERAL DE LA SECCION**

*"A) Esta Sección comprende en sus dos Capítulos el conjunto de las máquinas, aparatos, dispositivos, artefactos y materiales diversos, mecánicos o eléctricos; comprende además ciertos aparatos que pueden no ser mecánicos ni eléctricos, tales como las calderas y sus aparatos auxiliares, los aparatos de filtración o purificación, etc. Con las mismas reservas*



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

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

CASV/IAS/MGEG/OPTG

anteriores, se clasifican aquí las partes de máquinas, máquinas herramienta, aparatos, dispositivos, artefactos o materiales diversos.

B) Por regla general, la naturaleza de la materia constitutiva no afecta a la clasificación en esta Sección. En la práctica, comprende sobre todo artículos de metal común, pero se clasifican aquí igualmente los artículos de otras materias, tales como las bombas de plástico y las partes de madera, de metal precioso, etc..."

## II- PARTES

(Nota 2 de la Sección)

Por regla general, a reserva de las exclusiones comprendidas en el apartado I) anterior, las partes identificables como exclusiva o principalmente diseñadas para una máquina o un aparato determinado o para varias máquinas o aparatos comprendidos en una misma partida (incluidas las partidas 84.79 u 85.43) se clasifican en la partida de esta o estas máquinas. Sin embargo, se clasifican en partidas específicas distintas de las de las máquinas..."

### - Clasificación arancelaria - Nivel Capítulo

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 "artículos eléctricos, aparatos de grabación o reproducción de sonido" 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	<i>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.</i>
----------	----	---

Las Consideraciones Generales del Capítulo 85, para la aplicación de la Tarifa en su Alcance General y estructura del capítulo enuncian:



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

"Este Capítulo comprende el conjunto de máquinas y aparatos eléctricos, así como sus partes..."

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



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

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

*[Handwritten signature]*  
C/ASV/BS/MCEG/08/14

calefacción de locales, aparatos de uso doméstico, etc.) se clasifican en las partidas 85.14 y 85.16.

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

- a) los módulos reconocibles como destinados exclusiva o principalmente a máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos se clasifican en la partida 84.73 como partes de esas máquinas,
- b) los módulos reconocibles como destinados exclusiva o principalmente a otras máquinas específicas o a varias máquinas de la misma partida se clasifican como partes de esas máquinas o grupos de máquinas, y
- c) cuando no se pueda determinar el destino principal, los módulos se clasifican en la partida 85.48..."

## 1.1 Pilas recargables para teléfono celular.

### - Clasificación Arancelaria - Nivel Partida

Asociando la descripción de las mercancías en estudio "pilas recargables para teléfono celular" 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:

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 Nota Explicativa de la partida 85.04. aplicable a la mercancía en cuestión con texto:

### "I.- TRANSFORMADORES ELECTRICOS

Los transformadores eléctricos son aparatos que, sin intervención de órganos en movimiento, transforman, por inducción y con una relación de transformación preestablecida o regulable, un sistema de corriente alterna en otro sistema de corriente



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

00158

alterna de intensidad, de tensión, de impedancia, etc., diferentes. Se componen generalmente de dos bobinados o más dispuestos en formas distintas alrededor de núcleos de hierro, generalmente paquetes de chapas, aunque en algunos casos (por ejemplo, transformadores de alta frecuencia), no haya núcleo magnético o que este núcleo sea de polvo de hierro aglomerado o de ferrita, etc. Uno de los bobinados constituye el circuito primario, el otro o los otros, el circuito secundario. Sin embargo, en ocasiones (autotransformadores) existe un solo bobinado en el que una parte es común al circuito primario y secundario. En los transformadores llamados blindados los bobinados están protegidos por una envoltura de hierro.

Algunos transformadores están diseñados para fines determinados; tal es el caso, por ejemplo, de los transformadores de adaptación, utilizados para equilibrar las impedancias de dos circuitos o, incluso, los transformadores llamados de medida (transformadores de tensión, transformadores de intensidad o combinados), que se utilizan para transformar los valores elevados o muy bajos de tensión o de intensidad en valores adaptados a los aparatos, tales como aparatos de medida, contadores de electricidad o relés de protección. Esta partida cubre toda la gama de transformadores, cualquiera que sea el tipo o la utilización, tanto los balastos para regular la tensión de las lámparas o tubos de descarga, como los modelos pequeños para instrumentos diversos, por ejemplo, juguetes o aparatos de radio, como los transformadores de gran potencia con dispositivos especiales de refrigeración (circulación de agua o aceite, ventilador, etc.) para centrales eléctricas, estaciones de interconexión de redes, estaciones o subestaciones de distribución, etc. Las frecuencias utilizadas varían desde la frecuencia de corriente de la red hasta las frecuencias muy altas. También están incluidos aquí los dispositivos de acoplamiento equilibrador (baluns) que reducen las interferencias electromagnéticas equilibrando la impedancia entre dos líneas.

La potencia de un transformador es el número de kilovoltamperios (kVA) producidos en funcionamiento continuo a la tensión (o en su caso a la intensidad) y a la frecuencia nominal, dentro de los límites de la temperatura de funcionamiento nominal.

Sin embargo, los transformadores para soldadura sólo se clasifican aquí si se presentan sin las cabezas o pinzas de soldadura; en caso contrario, se clasifican en la partida 85.15.

Esta partida comprende igualmente las bobinas de inducción que desempeñan para la corriente continua un papel análogo al de los transformadores para la corriente alterna. Tienen un circuito primario y un circuito secundario; cuando al primero llega una corriente continua intermitente o variable, se produce en el segundo la corriente inducida correspondiente. Las bobinas de inducción tienen muchas aplicaciones en el montaje de instalaciones telefónicas. Se utilizan también en otras técnicas para obtener voltajes elevados. Se admiten aquí las bobinas de inducción de cualquier tipo y para cualquier uso, con excepción de las bobinas de encendido y de los elevadores de tensión de la partida 85.11.

## II.- CONVERTIDORES ELECTRICOS ESTATICOS

Estos aparatos se utilizan para convertir la energía eléctrica con el fin de adaptarla a utilizaciones ulteriores 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.



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

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



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 conductividad 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 electrolito 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, electrolisis, 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.



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

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...

## 1.1 Pilas recargables para teléfono celular.

### - Clasificación Arancelaria - Nivel Subpartida

Ubicadas las mercancías 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 de "pilas recargables para teléfono celular.", procede su ubicación en la subpartida de 1er. nivel con texto:

### 8504.40. - "Convertidores estáticos."

### - Clasificación Arancelaria - Nivel Fracción

Continuando 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 dicta "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, y asociando la descripción de las mercancías se determina que la fracción arancelaria aplicable a las "pilas recargables para teléfono celular" es la:

### 8504.40.99 "Los demás."

## 2.2 Lámparas de luz.



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

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

- Clasificación Arancelaria -  
Nivel Partida

Asociando la descripción de las mercancías en estudio "lámparas de luz", con el título de la partida: 85.12 "Aparatos eléctricos de alumbrado o señalización (excepto los artículos de la partida 85.39), limpiaparabrisas, eliminadores de escarcha o vaho, eléctricos, de los tipos utilizados en velocípedos o vehículos automóviles.", 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	85.12	Aparatos eléctricos de alumbrado o señalización (excepto los artículos de la partida 85.39), limpiaparabrisas, eliminadores de escarcha o vaho, eléctricos, de los tipos utilizados en velocípedos o vehículos automóviles.
Subpartida	8512.10.	- Aparatos de alumbrado o señalización visual de los tipos utilizados en bicicletas.
Fracción	8512.10.99	Los demás.

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita Nota Explicativa de la partida 85.12. aplicable a la mercancía en cuestión con texto:

*"Con excepción de las pilas (partida 85.06), los acumuladores (partida 85.07) y las dinamos y dinamomagnetos de la partida 85.11, esta partida comprende la mayor parte de los aparatos eléctricos utilizados en los ciclos o los automóviles para alumbrado o señalización, así como los limpiaparabrisas y eliminadores de escarcha y de vaho, eléctricos, utilizados en estos mismos vehículos.*

*Entre estos diversos aparatos se pueden citar:*

*1) Las dinamos de alumbrado, que se utilizan en las bicicletas y más raramente en las motocicletas y funcionan generalmente por medio de un rodillo de fricción arrastrado directamente por el neumático o la llanta de una de las ruedas.*

*2) Las cajas portabaterías, provistas de un interruptor, tomas de corriente, etc., para el equipo de alumbrado de los ciclos; las lámparas alimentadas con pilas, diseñadas para montarlas en los ciclos.*

*3) Los faros de cualquier clase: de carretera, de luz difusa, antideslumbrantes o de señales, antiniebla, proyectores y faros móviles de los tipos utilizados en ciertos vehículos de policía (incluidos, por ejemplo, los que llevan un cable para desplazarlos y mantenerlos en la mano o colocarlos en la carretera), etc.*

*4) Las luces fijas: de posición, de estacionamiento, de gálibo, las luces rojas traseras, las lámparas para iluminar la placa de matrícula, etc.*

*5) Las luces indicadoras de maniobra: de freno, de parada, intermitentes u otras luces indicadoras de marcha atrás o de cambio de dirección, etc.*



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

6) Las cajas combinadas, que contienen dispositivos para realizar las funciones de varios faros, luces o lámparas de las mencionadas anteriormente.

7) Las lámparas para el alumbrado interior de vehículos automóviles, tales como las del techo, paredes, las lámparas para el alumbrado de los estribos, las puertas, etc., y las lámparas para el alumbrado del salpicadero.

8) Los avisadores luminosos de adelantamiento, con célula fotoeléctrica o sin ella, que transmiten automáticamente al conductor una señal que le indica la presencia de un vehículo adelantándolo.

9) Los demás dispositivos eléctricos de señalización visual, tales como los triángulos luminosos para vehículos con remolque, señales luminosas (tipo faro giratorio o barra luminosa) para taxis, vehículos de policía, de bomberos, etc.

10) Los aparatos para facilitar el estacionamiento de los vehículos, que consistan en órganos exteriores (palpadores) que cuando tocan el bordillo de la acera o cualquier otro obstáculo, transmiten al conductor una señal luminosa o de otro tipo.

11) Las alarmas antirrobo que emiten señales acústicas o visuales para evitar los intentos de forzar las puertas de los vehículos.

12) Los avisadores acústicos, sirenas y demás dispositivos eléctricos de señalización acústica.

13) Los aparatos eléctricos emisores de señales acústicas para avisar al conductor de la proximidad de vehículos u otros objetos detrás del vehículo cuando da marcha atrás. Estos aparatos suelen incluir receptores de ultrasonido, una unidad de control electrónica, un dispositivo avisador y el cableado necesario.

14) Aparato eléctrico para vehículos automóviles que, por medio de señales visuales o acústicas, avisa al conductor de la proximidad de un medidor de velocidad tipo radar o láser.

15) Los limpiaparabrisas sencillos o gemelos, con motor eléctrico.

16) Los eliminadores de escarcha y de vahó, que consisten en una resistencia eléctrica fijada en un marco montado en el parabrisas.

#### **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 los aparatos de la presente partida..."

#### **2.2 Lámparas de luz.**

#### **- Clasificación Arancelaria - Nivel Subpartida**

Ubicadas las mercancías en la partida 85.12, 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



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

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

los 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 "lámparas de luz", procede su ubicación en la subpartida de 1er. nivel con texto:

8512.10. - "Aparatos de alumbrado o señalización visual de los tipos utilizados en bicicletas."

- Clasificación Arancelaria -  
Nivel Fracción

Continuando 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 dicta "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 "lámparas de luz" es la:

8512.10.99 "Los demás."

1.3 Altavoces (bocinas multimedia).

- Clasificación Arancelaria -  
Nivel Partida

Asociando la descripción de las mercancías en estudio "altavoces (bocinas multimedia)", 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:



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

00159 Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

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	-	Altavoces (altoparlantes), incluso montados en sus cajas:
Subpartida	8518.21.	-- Un altavoz (altoparlante) montado en su caja.
Fracción	8518.21.99	Los demás.

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

*"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.*

*A. - MICROFONOS Y SUS SOPORTES.*

*Los micrófonos son aparatos que transforman las vibraciones sonoras en impulsos u oscilaciones eléctricas para transmitirlos, difundirlos o captarlos. Según el modo de funcionar, se distinguen principalmente:*

*1) Los micrófonos de gránulos de carbón, que se basan en las variaciones de la resistencia eléctrica del carbón dividido en función de la presión que soporta a través de una membrana sensible a las vibraciones sonoras; los gránulos (o el polvo) de carbón están colocados en una cápsula entre dos electrodos de los que uno es la propia membrana vibrante o es solidario.*

*2) Los micrófonos piezoeléctricos, en los que la presión de las ondas sonoras transmitida por intermedio de un diafragma produce, en una célula de cristal (por ejemplo, de cuarzo), variaciones de tensión que producen cargas eléctricas en la célula. Este tipo de elemento a menudo se usa en los micrófonos de "contacto" utilizados para recoger el sonido de los instrumentos musicales acústicos como guitarras, pianos, metales y cuerdas orquestales, etc.*

*3) Los micrófonos electrodinámicos o electromagnéticos, (también llamados micrófonos dinámicos) en los que las vibraciones sonoras actúan sobre una bobina o sobre una cinta de aluminio suspendidas entre los polos de un electroimán, generando así impulsos eléctricos por inducción.*

*4) Los micrófonos electrostáticos o de condensador, que funcionan según el mismo principio que un condensador en el que una de las armaduras (o electrodos) fuese fija (placa de apoyo) y la otra (diafragma) capaz de vibrar, con un entrehierro entre las dos. Las ondas acústicas producen diferencias de capacidad entre las dos armaduras, produciendo así impulsos eléctricos.*



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

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

*Handwritten signature and stamp:*  
QASV/ARS/MGEG/0280

5) Los micrófonos térmicos o de alambre caliente, que contienen una resistencia calentada cuya temperatura y, en consecuencia la resistencia, varían por la acción de las ondas sonoras.

Los micrófonos se utilizan en campos muy variados, principalmente para la difusión por altavoces, telefonía, grabación de sonido, detección del paso de aviones o el acercamiento de submarinos, la escucha en las trincheras o el estudio de los latidos del corazón.

La corriente eléctrica que sale de los micrófonos suele hacerlo en forma de señal analógica, sin embargo, algunos micrófonos llevan un convertidor analógico-digital y así la salida es una señal digital. A veces se incorporan a los micrófonos, para hacerlos más sensibles, amplificadores (normalmente llamados preamplificadores), o condensadores, para mejorar la fidelidad de la respuesta. El funcionamiento de algunos micrófonos necesita una alimentación eléctrica. Esta energía puede provenir de la mesa de mezclas o del aparato de grabación, o bien de una fuente independiente. Las fuentes de alimentación presentadas por separado no se clasifican en esta partida (se clasifican normalmente en la partida 85.04). Aunque se presenten aisladamente, dichos soportes y otros dispositivos de esta clase se clasifican en esta partida, siempre que estén diseñados para utilizarlos más especialmente para el equipamiento o montaje de micrófonos.

#### B. - ALTAVOCES, INCLUSO MONTADOS EN SUS CAJAS

Los altavoces tienen una función inversa a la de los micrófonos. Son aparatos que reproducen el sonido por transformación de las oscilaciones o impulsos eléctricos de un amplificador en vibraciones mecánicas y las difunden comunicando esas vibraciones a la masa de aire ambiente. Se distinguen generalmente:

1) Los altavoces electromagnéticos o electrodinámicos. Los primeros se caracterizan por el hecho de que la bobina recorrida por los impulsos eléctricos de baja frecuencia es fija, mientras que en los segundos es móvil. Los altavoces electromagnéticos llevan una lámina o una placa de hierro dulce colocada entre los polos de un imán permanente cuyas piezas polares están equipadas con bobinas a las que llegan los impulsos eléctricos que se transforman en sonido; las variaciones que los impulsos eléctricos crean en el campo del imán hacen vibrar la placa que actúa sobre el aire directamente o a través de un diafragma. Los altavoces electrodinámicos están constituidos esencialmente por una bobina cuyas espiras reciben los impulsos eléctricos y se mueve en el campo de un electroimán (altavoces de excitación) o de un imán permanente (altavoces de imán permanente). La bobina es solidaria de un diafragma.

2) Los altavoces piezoeléctricos, que están basados en la propiedad que tienen ciertos cristales naturales o artificiales de vibrar en la masa cuando están sometidos a impulsos eléctricos, por ser el cuarzo o cristal de roca una de las materias que tienen esta propiedad, estos aparatos se llaman generalmente altavoces de cristal.

3) Los altavoces electrostáticos (también llamados altavoces de condensador), que utilizan las reacciones electrostáticas entre dos placas (o electrodos), de las cuales una sirve de diafragma.

A veces, se incorporan a los altavoces transformadores de adaptación y amplificadores. Generalmente, la señal eléctrica de entrada recibida por los altavoces es analógica, sin



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

00160 Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

embargo, en algunos casos la señal de entrada es digital. En estos casos, los altavoces incorporan convertidores digital-analógicos y amplificadores que envían las vibraciones mecánicas al exterior.

Según el uso al que se destinen los altavoces, pueden estar montados en bastidores o chasis de formas variadas, generalmente con efecto acústico, que pueden incluso consistir en muebles. Tales conjuntos se clasifican aquí, siempre que la función principal que los caracterice sea la de altavoces. En cuanto a los bastidores y chasis presentados aisladamente, se clasifican también en esta partida en tanto sean reconocibles como principalmente diseñados para el montaje de altavoces, salvo que se tratara de muebles del Capítulo 94, simplemente preparados para montar un altavoz, además del uso normal.

Esta partida incluye los altavoces concebidos para conectarlos a una máquina para tratamiento o procesamiento de datos, cuando se presentan separadamente.

**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.



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

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

CASV/AB/MEG/OT/16



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

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

## D. - AMPLIFICADORES ELECTRICOS DE AUDIOFRECUENCIA

Estos amplificadores se utilizan para amplificación de señales eléctricas emitidas en las frecuencias perceptibles por el oído humano. El funcionamiento de la mayor parte de estos aparatos está basado en los transistores o los circuitos integrados pero algunos utilizan todavía las válvulas termoiónicas. La corriente de alimentación la proporciona generalmente un bloque de alimentación incorporado alimentado por la red, o bien, en el caso especial de los amplificadores portátiles, por una batería o por pilas eléctricas.

En los amplificadores eléctricos de audiofrecuencia, las señales de entrada pueden proceder de un micrófono, de un lector láser de discos ópticos, de un fonocaptor, de un lector de sonido de cinta magnética, de un aparato de radio, de un lector de sonido de pista sonora cinematográfica o de cualquier otra fuente de señales eléctricas de audiofrecuencia. Por regla general, el amplificador alimenta un altavoz, pero no siempre es así. Los preamplificadores están conectados a otro amplificador o incorporados a él.

Los amplificadores de audiofrecuencia pueden estar equipados con un dispositivo de control del volumen para regular la amplificación y llevan a menudo dispositivos de regulación (graves, agudos, etc.) que permiten variar la respuesta de frecuencia del amplificador.

Los amplificadores de audiofrecuencia que se utilizan como receptores para la telefonía o como amplificadores de medida están también comprendidos aquí.

En cuanto a los amplificadores de media y alta frecuencia, se clasifican, como aparatos eléctricos con función propia, en la partida 85.43. Los aparatos mezcladores de audio y los ecualizadores también se clasifican en la partida 85.43.

## E. - EQUIPOS ELECTRICOS PARA AMPLIFICACION DE SONIDO

Esta partida comprende igualmente los aparatos de amplificación de sonido compuestos por micrófonos, amplificadores de audiofrecuencia y altavoces. Esta clase de aparatos se usan mucho en las salas de espectáculos y otros lugares de reuniones públicas, en los vehículos publicitarios, en los vehículos de policía, en algunos instrumentos de música, etc. Sistemas similares también se utilizan en algunos camiones para que el conductor oiga los ruidos exteriores (ruidos parásitos del vehículo o señales sonoras de la zaga) que, de otro modo, quedarían ocultas por el ruido de motor.

## PARTES



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

25/58

00161

CASVABSI/REGIORTG

*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 los aparatos de esta partida.*

### 1.3 Altavoces (bocinas multimedia).

#### - Clasificación Arancelaria - Nivel Subpartida

Ubicadas las mercancías 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 de "altavoces (bocinas multimedia).", procede su ubicación en la subpartida de 1er. nivel sin codificar con texto:

- "Altavoces (altoparlantes), incluso montados en sus cajas:"

Posteriormente a los "altavoces (bocinas multimedia)" corresponde su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

8518.21. -- "Un altavoz (altoparlante) montado en su caja."

#### - Clasificación Arancelaria - Nivel Fracción

Continuando 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 dicta "Las Reglas Generales para la interpretación de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son igualmente válidas para establecer dentro de cada subpartida la fracción arancelaria aplicable, excepto para la Sección XXII, en la que se clasificaran las mercancías sujetas a operaciones especiales". y que las fracciones se identificarán adicionando al código de las subpartidas un séptimo y octavo dígito, las cuales estarán ordenadas del 01 al 98, reservando para el 99 para la clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas.

Dado lo anterior se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "altavoces (bocinas multimedia)" es la:

8518.21.99 "Los demás."



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

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

CASVIA/S/MGDB/ORTG

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

## Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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

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

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

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



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

27/58

00162

CASVIA/SIM/SEGI/OTG

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 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



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

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

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



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

00163

CA SVIARS/MDEG/OE/17

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.



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

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

30/58

~~CASVABS/MBEG/OTIG~~

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

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

Atendiendo a la definición que de este método establece el tercer párrafo del artículo 74 de la Ley Aduanera, como "el precio a que se venda el mayor número de unidades en las ventas a personas que no estén vinculadas con los vendedores de las mercancías, al primer nivel comercial, después de la importación a que se efectúen dichas ventas", y conforme a lo previsto en la fracción I del citado artículo 74, que refiere a ventas posteriores a la importación de mercancía, ya sea la objeto de valoración o bien idéntica o similar que sea vendida en el mismo estado en que fue importada, tenemos que, atendiendo al requisito fundamental para que una mercancía pueda ser considerada como idéntica, conforme a lo previsto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, o similar, según lo previsto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, consistente en que sea "comercialmente intercambiable", al amparo de lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley, en virtud de ser consistente con los principios legales, atendiendo a lo previsto en el "Acuerdo Relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio" de 1994 (GATT), publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994, mismo en el que fue publicado el decreto de promulgación de acta final de la Ronda de Uruguay, por la que se establece la Organización Mundial de Comercio (OMC), y que, para efectos de la práctica administrativa, constituye una fuente formal de derecho aduanero en materia de valoración Aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2, inciso c) del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

En el caso concreto, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, para lo cual se realizó una investigación el 05 de diciembre de 2017, en el mercado electrónico, atendiendo a las características físicas de cada una de las mercancías en cuestión, considerando aspectos relevantes como son: **descripción, estado de la mercancía, así como utilidad y/o función para el que fueron diseñados**, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga a la página principal, [www.apidemexico.com.mx](http://www.apidemexico.com.mx), [www.massivepc.com](http://www.massivepc.com), [www.bluetoothmanias.com](http://www.bluetoothmanias.com) y [www.linio.com](http://www.linio.com), se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señaladas, así como el valor a que son comercializadas.



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

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

31/58

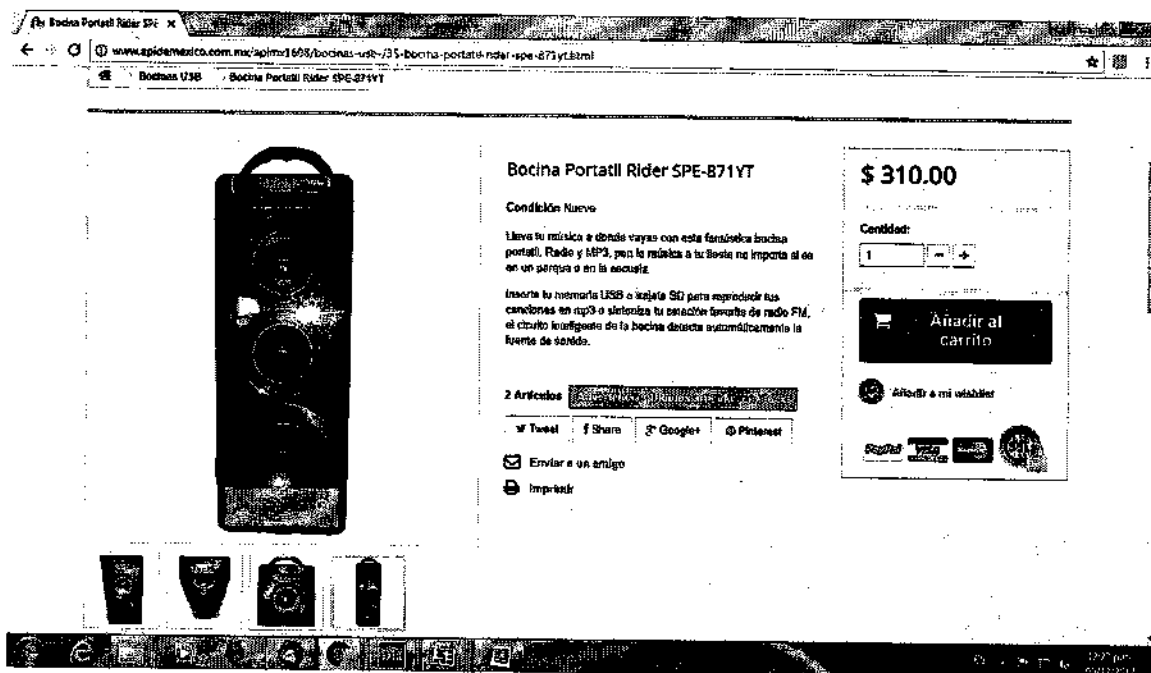
00164

CASVIAES/MGEG/ORTG

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

Con el objeto de obtener los precios a que se comercializan las mercancías descritas en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso dos, descritas como: **altavoces (bocinas multimedia)** marca Rider, de origen China, se procede a realizar una investigación en la tienda en línea [www.apidemexico.com.mx](http://www.apidemexico.com.mx), como son: **altavoces (bocinas multimedia)** marca Rider, con un precio de \$310.00 (Trescientos diez pesos 00/100 M.N), con características similares, en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descrita en el inventario. Cabe mencionar como resultado de la investigación se consideraron marcas con calidad y prestigio comercial similar. Dicho precio servirá de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar el valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<http://www.apidemexico.com.mx/apimx1608/bocinas-usb-/35-bocina-portatil-rider-spe-871yt.html>



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

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



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

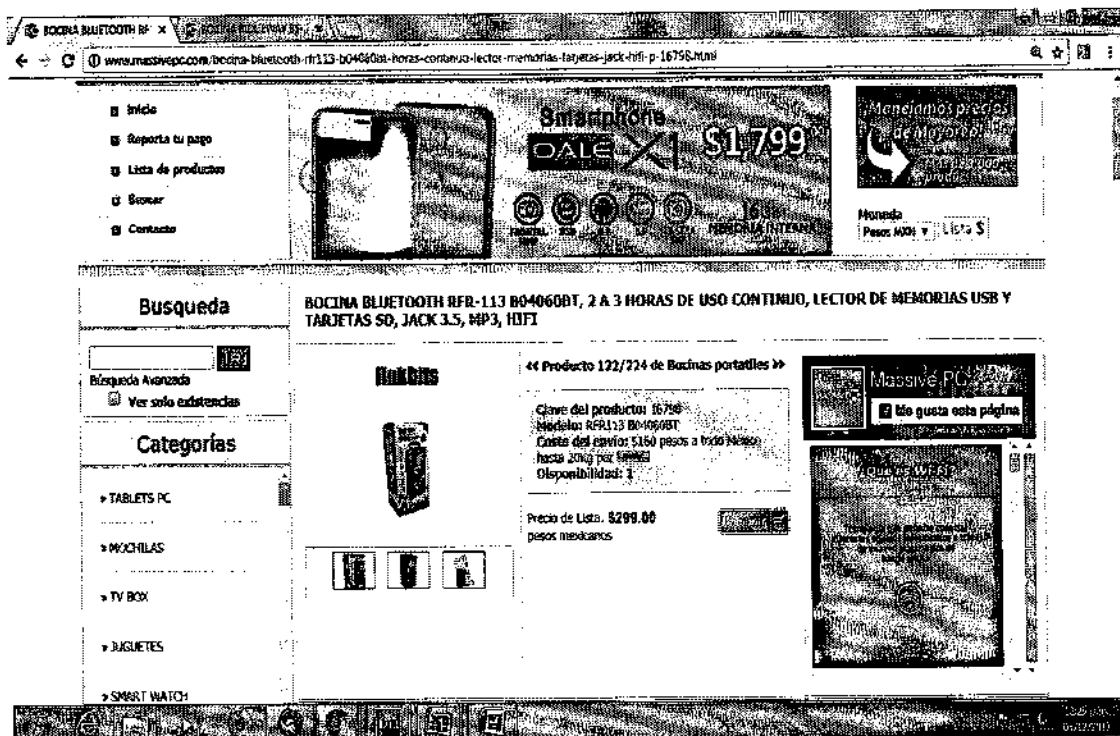
Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

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 dos, descritas como: altavoces (bocinas multimedia) marca Link Bits, de origen China, altavoces (bocinas multimedia) marca Ridgeway, de origen China se procede a realizar una investigación en la tienda en línea www.massivepc.com, como son: altavoces (bocinas multimedia) marca Link Bits, con un precio de \$299.00 (Doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), (bocinas multimedia) marca Ridgeway, con un precio de \$ 289.00 (Doscientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descrita en el inventario. Cabe mencionar como resultado de la investigación se consideraron marcas con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisan las siguientes ligas e imágenes que hacen constar el valor así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<http://www.massivepc.com/bocina-bluetooth-rfr113-b04060bt-horas-continuo-lector-memorias-tarjetas-jack-hifi-p-16798.html>



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

Calle Oriente 233 N. 178

00165 Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

<http://www.massivepc.com/bocina-ridgeway-bs2403-2423-bluetooth-micro-radio-luces-bater%C3%83%C2%ADa-recargable-control-remoto-bocinas-laterales-p-15976.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 los casos uno y dos, descritas como: altavoces (bocinas multimedia) marca Weicson, de origen China, se procede a realizar una investigación en la tienda en línea www.bluetoothmanias.com, como son: altavoces (bocinas multimedia) marca Weicson, con un precio de \$299.00 (Doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), con características similares, en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descrita en el inventario. Cabe mencionar como resultado de la investigación se consideraron marcas con calidad y prestigio comercial similar. Dicho precio servirá de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar el valor así como la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.



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

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

*[Handwritten signature]*  
C/SVIA/SIM/REG/00176

# CDMX

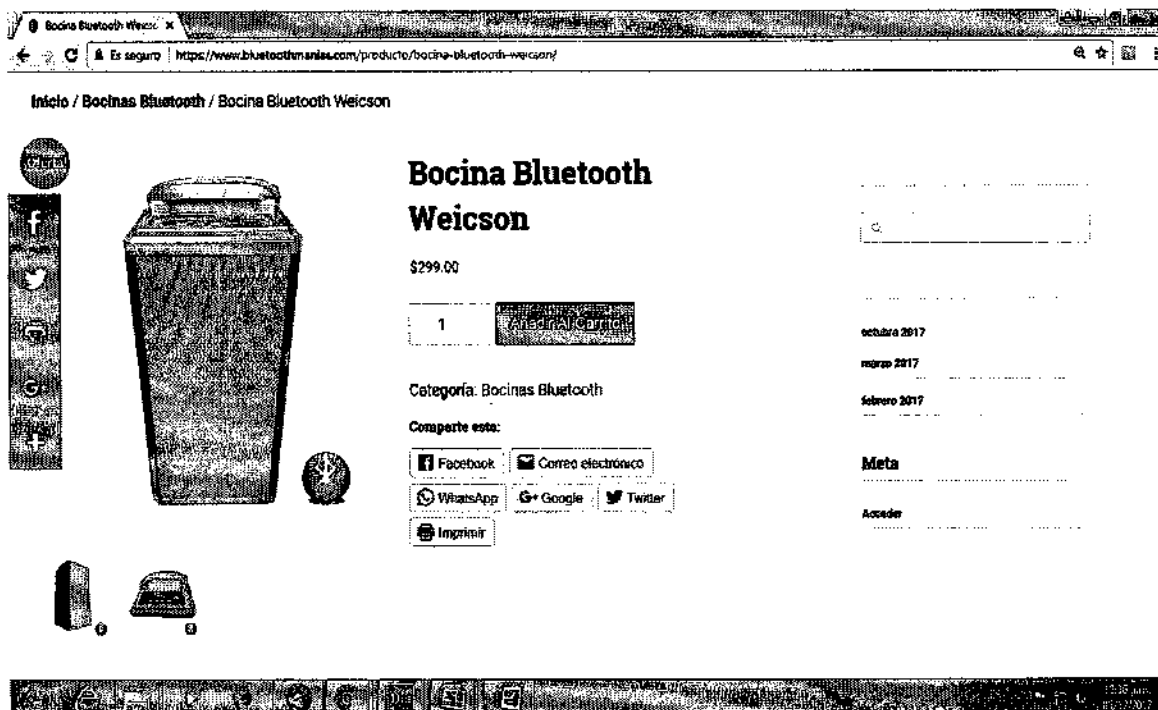
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

<https://www.bluetoothmanias.com/producto/bocina-bluetooth-weicson/>



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 dos, descritas como: juego de dos piezas lámparas de luz tipo Flash Valve, de origen China, pilas recargables para teléfono celular marca Ad y Ridgeway, tipo Banco de poder, de origen China, y altavoces (bocinas multimedia) marca Mxoko, de origen China, se procede a realizar una investigación en la tienda en línea www.linio.com.mx, como son: juego de dos piezas lámparas de luz, con un precio de \$185.00 (Ciento ochenta y cinco pesos 00/100 M.N), pilas recargables para teléfono celular, tipo Banco de poder, con un precio de \$ 219.00 (Doscientos diecinueve pesos 00/100 M.N), y altavoces (bocinas multimedia) marca OEM, con un precio de \$299.00 (Doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), con características similares, en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descrita en el inventario. Cabe mencionar como resultado de la investigación se consideraron marcas con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisan las siguientes ligas e imágenes que hacen constar el valor así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

35/58

00166

CASV/ABE/MSEG/ORTG

<https://www.linio.com.mx/p/2pcs-led-luz-de-rueda-luz-del-tapo-n-de-la-va-lvula-luz-de-flash-para-coche-bicicleta-motocicleta-luz-amarilla-tluzof>

**2PCS LED Luz De Rueda Luz Del Tapón De La Válvula Luz De Flash Para Coche / Bicicleta / Motocicleta Luz Amarilla**

**\$185.00**

**Envío GRATIS**

**Características:**

- Indicación de la vibración: la luz se enciende cuando la rueda se enciende, apagado cuando se detiene y parpadea cuando usted está conduciendo en la noche.
- Instalación sencilla: se instala en segundos, sin necesidad de herramientas.
- El sensor de vibración: la luz se enciende cuando la rueda se enciende, apagado cuando se detiene y parpadea cuando usted está conduciendo en la noche.
- Con 4 modos de operación.
- Aplicaciones: viene con un adaptador que es conveniente para la batería de gel americana y también se puede utilizar en las luces verticales con la base de gel de los autos, así como también de la motocicleta, bicicleta de montaña, la mejor para el estilo de vida de gel en el auto.
- Color: Amarillo (Luz de color Amarillo).
- Fuente de alimentación: 2 baterías de botón AG10 para cada luz (incluidas).

**Envío y Vendido por:**

**Envío:** GRATIS

**Vendido por:** [Logo]

<https://www.linio.com.mx/p/banco-de-carga-universal-de-2600-ma-lgnvvg>

**Banco De Carga Universal De 2600 MA**

**\$219.00**

**Envío GRATIS**

**Características:**

- Proporciona más vida a la batería de tu auto.
- Es compatible con baterías de 12V y 24V.
- Es compatible con baterías de 12V y 24V.
- Es compatible con baterías de 12V y 24V.

**Envío y Vendido por:**

**Envío:** GRATIS

**Vendido por:** [Logo]



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

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

# CDMX

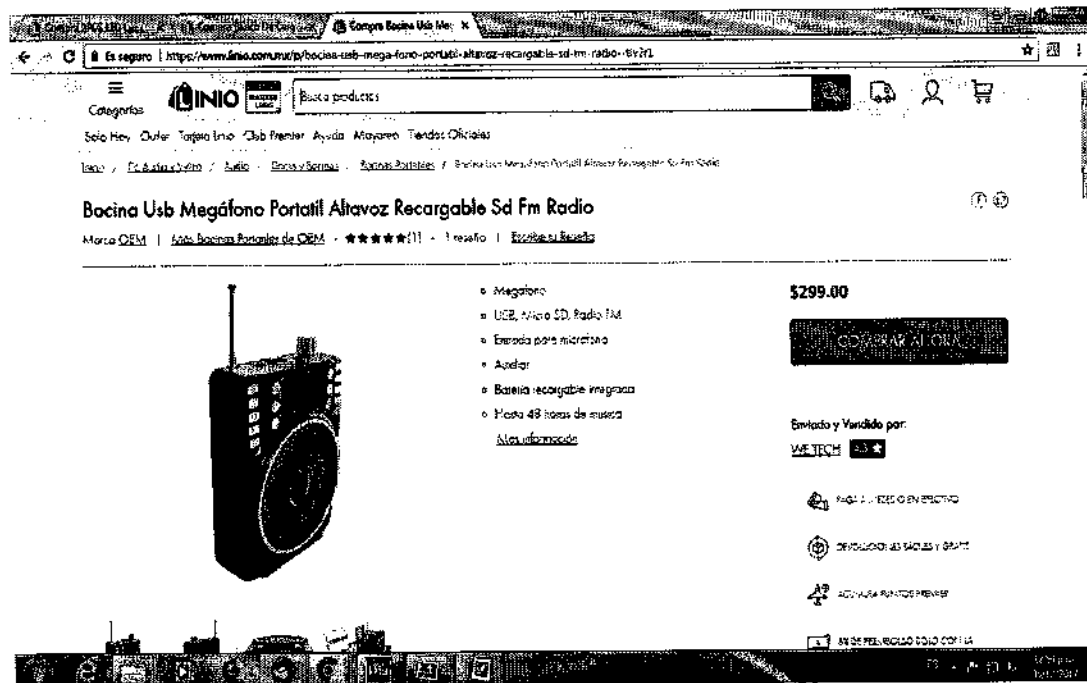
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

<https://www.linio.com.mx/p/bocina-usb-mega-fono-portatil-altavoz-recargable-sd-fm-radio--tlv2r1>



Derivado de la investigación en el mercado electrónico en línea se obtuvo información objetiva, que será utilizada para determinar el valor en aduana de las mercancías, ajustando de manera razonable, el precio, es decir, restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 35% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.

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

Valor Aduana Caso Uno	\$19,839.95
Valor Aduana Caso Dos	\$12,659.40

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 y Dos que esta Autoridad embargó precautoriamente el 07 de septiembre de 2017, y cuya legal estancia, tenencia y/o importación en el país no se acreditó.



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

00167

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701-4746

**Caso Uno:**

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024 SCFI-2013	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNO	41	JUEGO (2 PIEZAS)	LAMPARAS DE LUZ	CHINA	SIN MARCA	QC345	FLASH VALVE	NUEVO	*NO SUJETO AL CUMPLIMIENTO DE NOM'S	8512.10.99	\$185.00	\$120.25	\$4,930.25
UNO	4	JUEGO (2 PIEZAS)	LAMPARAS DE LUZ	CHINA	SIN MARCA	QC356	FLASH VALVE	NUEVO	*NO SUJETO AL CUMPLIMIENTO DE NOM'S	8512.10.99	\$185.00	\$120.25	\$481.00
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	WEICSON	BT1104	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR010	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR109	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	VB004	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	VB006	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR111	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR110	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	5	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	BT002	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$971.75
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	B03011	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35



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

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

*CASVIA/MS/MGEG/00116*

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SEF-2013	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR117	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR212	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	QB01	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR114	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	VB02023	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	VB005	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	3	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	B04015T	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$583.05
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR117	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR118	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR007	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	2	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR019	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.2199	\$ 299.00	\$194.35	\$388.70



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024/SCFI-2013	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	B030T	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	2	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	V8005	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$388.70
UNO	3	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	WEICSON	BT904B	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$583.05
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	WEICSON	MPI01	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	7	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	WEICSON	BT910B	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 1,360.45
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR112	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR212	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR026	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	2	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR107	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$388.70
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR108	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR028	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	KS446	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35



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

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

*[Handwritten signature]*  
CASVIA/S/MGEG/08/10



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCION	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR237	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	MXOKO	P55	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	MXOKO	P2354B	SIN TIPO	NUEVO	CUMPLE	8518.21.99	\$ 299.00	\$194.35	\$ 194.35
UNO	18	PIEZA	PILA RECARGABLE PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	A5	BANCO DE PODER	NUEVO	CUMPLE	8504.40.99	\$ 219.00	\$142.35	\$2,562.30
UNO	1	PIEZA	PILA RECARGABLE PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	GAR003	BANCO DE PODER	NUEVO	CUMPLE	8504.40.99	\$ 219.00	\$142.35	\$ 142.35
UNO	10	PIEZA	PILA RECARGABLE PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	A5	BANCO DE PODER	NUEVO	CUMPLE	8504.40.99	\$ 219.00	\$142.35	\$ 1,423.50

Caso Dos:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCION	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	B04018T	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR113	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR105	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

00169

CAS/AB/MD/EG/ORTG

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SEFI-2013	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	QB01	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	2	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDGEWAY	SPE2303	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$289.00	\$187.85	\$375.70
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDGEWAY	BS2410	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$289.00	\$187.85	\$187.85
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	WEICSON	BT8038	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDGEWAY	BS2401	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$289.00	\$187.85	\$187.85
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDGEWAY	BS2408	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$289.00	\$187.85	\$187.85
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDGEWAY	SPE2301	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$289.00	\$187.85	\$187.85
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDGEWAY	BS2306	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$289.00	\$187.85	\$187.85
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	APS1730	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR110	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR117	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR109	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	2	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR020	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$388.70



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

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

*[Handwritten signature]*  
C/SVI/ABS/MGEG/02/17

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR105	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR018	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR119	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR010	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR103	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR112	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR116	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	2	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR110	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$388.70
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR002	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR012	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	LINK BITS	RFR001	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.2199	\$299.00	\$194.35	\$194.35



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL
DOS	2	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	MXOKO	P35	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$299.00	\$194.35	\$388.70
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDER	SPE680	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$310.00	\$201.50	\$201.50
DOS	1	PIEZA	BOCINA MULTIMEDIA	CHINA	RIDER	SPE690	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	8518.21.99	\$310.00	\$201.50	\$201.50
DOS	14	PIEZA	PILA RECARGABLE PARA CELULAR	CHINA	RIDGEWAY	MA12A	BANCO DE PODER	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$219.00	\$142.35	\$1,992.90
DOS	6	PIEZA	PILA RECARGABLE PARA CELULAR	CHINA	RIDGEWAY	MA12A	BANCO DE PODER	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$219.00	\$142.35	\$854.10
DOS	3	PIEZA	PILA RECARGABLE PARA CELULAR	CHINA	AD	SIN MODELO	BANCO DE PODER	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$219.00	\$142.35	\$427.05
DOS	17	PIEZA	PILA RECARGABLE PARA CELULAR	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	BANCO DE PODER	NUEVO	NO CUMPLE	8504.40.99	\$219.00	\$142.35	\$2,419.95

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$32,499.35 (Treinta y dos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 35/100 M.N.).

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

a) Al pago del Impuesto General de Importación del 10% a la mercancía embargada precautoriamente sujeta a la fracción arancelaria 8504.40.99 y del 15% a la mercancía embargada precautoriamente sujeta a la fracción arancelaria 8518.21.99 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, 1º 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  
Delegación Iztacalco  
C.P. 08500  
T. 5701-4746

CASV/BEM/CEG/ORTG

La fracción arancelaria 8512.10.99, se encuentra exenta del pago del Impuesto General de Importación.

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

c) Mientras que la mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 8504.40.99 y 8518.21.99 de los Casos Uno y Dos, 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 las Federaciones 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 las Federaciones 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, 06 de junio de 2017 y 01 de diciembre de 2017.

Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias: 8512.10.99 del Caso Uno, se encuentran exentas del cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de información comercial.

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

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

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

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

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



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

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 el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera consistente en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, 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, señaladas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 07 de septiembre de 2017, la mercancía consistente en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos



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

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

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de \$32,499.35 (Treinta y dos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 35/100 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 anterior esta Autoridad 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: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$32,499.35 (Treinta y dos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 35/100 M.N.), de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo ésta, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del Impuesto General de Importación del 10% a la mercancía embargada precautoriamente sujeta a la fracción arancelaria 8504.40.99 y del 15% a la mercancía embargada precautoriamente sujeta a la fracción arancelaria 8518.21.99, 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.*



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

00172

47/58

CAS/VIAB/REG/ORTG

"Artículo 10.- 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 \$27,088.10 (Veintisiete mil ochenta y ocho pesos 10/100 M.N.), y la multiplicamos por las tasas anteriormente descritas del 10% a la mercancía embargada precautoriamente sujeta a la fracción arancelaria 8504.40.99 y del 15% a la mercancía embargada precautoriamente sujeta a la fracción arancelaria 8518.21.99, señaladas en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$3,572.10 (Tres mil quinientos setenta y dos pesos 10/100 M.N.), cantidad que debió pagar, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

VALOR EN ADUANA		TASA		IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN OMITIDO
Casos Uno y Dos	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 8504.40.99	\$ 9,822.15	10%	\$ 982.21
	Mercancía clasificada en las fracciones arancelarias: 8518.21.99	\$17,265.95	15%	\$2,589.89
TOTAL		\$27,088.10		\$3,572.10

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

"Artículo 10.- 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."



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

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



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

*"Artículo 24.- Para los efectos de esta Ley, se considera importación de bienes o de servicios:  
I.- La introducción al país de bienes.  
..."*

*"Artículo 27.- Para calcular el Impuesto al Valor Agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del Impuesto General de Importación, adicionado con el monto de este último gravamen y de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."*

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de los Casos Uno y Dos, en cantidad de \$32,499.35 (Treinta y dos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 35/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esas mercancías en cantidad de \$3,572.10 (Tres mil quinientos setenta y dos pesos 10/100 M.N.), dando un total de \$36,071.45 (Treinta y seis mil setenta y un pesos 45/100 M.N.), y dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del impuesto al valor agregado, resultando el importe de \$5,771.43 (Cinco mil setecientos setenta y un pesos 43/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

BASE GRAYABLE			PORCENTAJE (I.V.A.)	OMISIÓN DE I.V.A.
V.A.	\$32,499.35	\$36,071.45	16%	\$5,771.43
I.G.I	\$ 3,572.10			

En dicho sentido, por la mercancía consistente en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$32,499.35 (Treinta y dos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 35/100 M.N.), clasificadas en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión de los impuestos siguientes:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	DEBIO PAGAR
Impuesto General de Importación	\$3,572.10
Impuesto al Valor Agregado	\$5,771.43
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$9,343.53

## 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 General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponerlo el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

49/58

00173

CAS/VIAB/M/EG/ORTG

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 1.0258, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 130.813, correspondiente al mes de diciembre de 2017 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2018, expresado con base "*segunda quincena de diciembre de 2010=100*", según el comunicado del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de enero de 2011; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 127.513, correspondiente al mes de agosto de 2017 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2017, 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 diciembre de 2010=100"*.

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

$$\begin{array}{llll} \text{I.N.P.C.} & \text{Diciembre/2017} & 130.813 & (\text{D.O.F. 10-01-2018}) \\ \text{I.N.P.C.} & \text{Agosto/2017} & 127.513 & (\text{D.O.F. 10-09-2017}) \end{array} = 1.0258$$

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas 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 \$3,572.10 (Tres mil quinientos setenta y dos pesos 10/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0258, lo que nos da la cantidad actualizada de \$3,664.26 (Tres mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 26/100 M.N.). Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$5,771.43 (Cinco mil setecientos setenta y un pesos 43/100 M.N.), por el factor de actualización de 1.0258, lo que nos da la cantidad actualizada de \$5,920.33 (Cinco mil novecientos veinte pesos 33/100 M.N.), a continuación se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	IMPORTE DE OMISIONES		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE ACTUALIZADOS
Impuesto General de Importación	\$ 3,572.10	X	1.0258	\$3,664.26
Impuesto al Valor Agregado	\$ 5,771.43			\$5,920.33
TOTAL	\$9,343.53		TOTAL	\$9,584.59

Total, de contribuciones omitidas actualizadas \$9,584.59 (Nueve mil quinientos ochenta y cuatro pesos 59/100 M.N.).



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

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

*[Handwritten signature and stamp]*  
C/SVIAES/REG/017G

## 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, determinados en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a 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 7.46%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de septiembre de 2017 al mes de febrero del 2018, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación 2017 y 2018, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017 y 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de noviembre de 2016 y 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 septiembre de 2017 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 febrero de 2018.

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

Mes del Recargo	Fecha de Publicación en D.O.F.	Tasa de Recargos publicada
Septiembre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Octubre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Noviembre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Diciembre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Enero de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Febrero de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Total		7.46%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 7.46% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas por parte de el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, es decir, al importe total de \$9,584.59 (Nueve mil quinientos ochenta y cuatro pesos 59/100 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 \$715.00 (Setecientos quince pesos 00/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

CONCEPTO	Importe de Omisiones Actualizado	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto General de Importación	\$3,664.26	7.12%	\$273.35
Impuesto al Valor Agregado	\$5,920.33		\$441.65
TOTAL	\$9,584.59		\$715.00

## MULTAS

En virtud de que el C. Propietario poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, consistente en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, 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 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 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 \$3,664.26 (Tres mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 26/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$4,763.53 (Cuatro mil setecientos sesenta y tres pesos 53/100 M.N.).



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

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

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

Cantidad de Omisión Actualizada	Porcentaje Multa	Total
\$3,664.26	130%	\$4,763.53

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."*

b) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de las mercancías, consistentes en **Caso Uno: 45 juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, nuevos, sin marca, varios modelos y varios tipos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$5,411.25 (Cinco mil cuatrocientos once pesos 25/100 M.N.), se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación, y toda vez que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, no exhibió la documentación aduanal correspondiente para acreditar la legal importación de dichas mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional, dicha conducta se sancionará de conformidad con el artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente, precepto que a la letra dice:**

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

...

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

(El énfasis es nuestro).

Ahora bien, a continuación, se precisa cuáles son las mercancías que se encuentran exentas del pago del Impuesto de Importación, correspondiente a la fracción arancelaria 8512.10.99, como sigue:



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

53/58

00175

CASVIA/AS/MCE/IO/17G

**Caso Uno:**

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA	IGI
UNO	41	JUEGO (2 PIEZAS)	LAMPARAS DE LUZ	CHINA	SIN MARCA	QC345	FLASH VALVE	NUEVO	*NO SUJETO AL CUMPLIMIENTO DE NOM'S	8512.10.99	\$185.00	\$120.25	\$4,930.25	EXENTO
UNO	4	JUEGO (2 PIEZAS)	LAMPARAS DE LUZ	CHINA	SIN MARCA	QC356	FLASH VALVE	NUEVO	*NO SUJETO AL CUMPLIMIENTO DE NOM'S	8512.10.99	\$185.00	\$120.25	\$481.00	EXENTO

Por lo tanto para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía consistente en **Caso Uno: 45 juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, nuevos, sin marca, varios modelos y varios tipos, de origen y procedencia extranjera**, cuyo valor en aduana asciende a \$5,411.25 (Cinco mil cuatrocientos once pesos 25/100 M.N.), el cual se multiplica por la tasa aplicable del 70%, resultando la cantidad de \$3,787.87 (Tres mil setecientos ochenta y siete pesos 87/100 M.N.), cantidad que debió pagar el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera y responsable directo, tal y como se detalla de manera aritmética:

Valor en aduana	Porcentaje	Total
\$5,411.25	70%	\$3,787.87

Se aplica la multa de menor porcentaje, en virtud de que el infractor no incurrió en los supuestos de agravantes en los términos del artículo 198, de la citada Ley.

c) Así mismo y considerando que la mercancía consistentes en **Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera**, con un valor en aduana de \$12,659.40 (Doce mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 40/100 M.N.), sujeta a procedimiento, incumplieron con la Normas Oficiales Mexicanas, NOM-024-SCFI-2013, 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.- Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:*

...

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

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$253.18 (Doscientos cincuenta y tres pesos 18/100 M.N.), que



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

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

resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor en aduana de \$12,659.40 (Doce mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 40/100 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: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, 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 \$3,174.28 (Tres mil ciento setenta y cuatro pesos 28/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$5,771.43 (Cinco mil setecientos setenta y un pesos 43/100 M.N.); lo anterior, de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

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

..."

(El énfasis es nuestro)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$5,771.43	55%	\$3,174.28

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 omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa por la omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, la multa por incumplimiento a la



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

NOM-024-SCFI-2013 (Caso Dos) y la multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente, por encontrarse exentas del pago del Impuesto General de Importación, aplicable a la mercancía descrita en los Casos Uno y Dos 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 por omisión al pago del Impuesto General de Importación.

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 y Dos, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana \$32,499.35 (Treinta y dos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 35/100 M.N.) pasan a propiedad del Fisco Federal, en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente.

**SEGUNDO.-** Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera descritas en los Casos Uno y Dos en cantidad total de \$15,063.12 (Quince mil sesenta y tres pesos 12/100 M.N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTOS PAGAR
Impuesto General de Importación Omitido Actualizado.	\$ 3,664.26
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado.	\$ 5,920.33
Recargos.	\$ 715.00
multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente.	\$4,763.53
<b>TOTAL</b>	<b>\$15,063.12</b>



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

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



# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17

Expediente PAMA: CPA0900245/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018

**TERCERO.-** Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Delegación Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Avenida Juan Crisóstomo Bonilla número 59, Colonia Cabeza de Juárez, C.P. 09227, Delegación Iztapalapa, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

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

**QUINTO.-** Se hace del conocimiento al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, 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 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2016, a través del buzón tributario o ante la Procuraduría Fiscal del Distrito Federal ahora 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



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

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

57/58

00178

CASVIARS/MCEG/01/13

Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

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

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

**OCTAVO.-** Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, por estrados de conformidad con el artículo 150, primer párrafo, tercer y cuarto párrafo, de la Ley Aduanera y artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación.

**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](http://www.sat.gob.mx)) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

ATENTAMENTE

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

C.c.e.p.- Lic. Ricardo Ríos Gerza.- Titular de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. 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 Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. Presente



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

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

Número de Orden: CVD0900253/17  
Expediente: CPA0900245/17

## ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 17:00 horas del día 02 de febrero de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16, párrafos primero y antepenúltimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos PRIMERO, SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016, artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; Cláusula PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III, y SEGUNDA, primer párrafo, fracción III y XII del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 5, 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 del Distrito Federal vigente; artículos 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, en términos del artículo TERCERO de los Transitorios del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016; artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, subnumeral 1.3; 36 bis, primer párrafo, fracciones XVI, XX y XXXI, 92 Ter, primer párrafo, fracciones II, IV y XXVI y 92 Sextus, primer párrafo, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018, de fecha 01 de febrero de 2018, a través del cual se determinó su situación fiscal en materia de comercio exterior al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera consistentes en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, en virtud de que se opuso y desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación y en consecuencia no señaló domicilio para oír y recibir notificaciones, por lo que se realiza la notificación de referencia, así como las subsecuentes notificaciones por estrados, fijándose los citados oficios, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad.

00178



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

# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17  
Expediente: CPA0900245/17

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

Atentamente

  
Mtro. Guiltláhuc Aníbal Soto Vázquez  
Director de Procedimientos Legales



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

  
ABS/OP/G

Número de Orden: CVD0900253/17  
Expediente: CPA0900245/17

## CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 17:05 horas del día 02 de febrero de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16, párrafos primero y antepenúltimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016, artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; Cláusula PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III, y SEGUNDA, primer párrafo, fracción III y XII del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 5, 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 del Distrito Federal vigente; artículos 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, en términos del artículo TERCERO de los Transitorios del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016; artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, subnumeral 1.3; 36 bis, primer párrafo, fracciones XVI, XX y XXXI, 92 Ter, primer párrafo, fracciones II, IV y XXVI y 92 Sextus, primer párrafo, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; hace constar:-----

La notificación del oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018, de fecha 01 de febrero de 2017, a través del cual se determinó su situación fiscal en materia de comercio exterior al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, consistentes en Caso Uno: 127 piezas y juegos de (2 piezas) de lámparas de luz, bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 76 piezas de bocina multimedia y pila recargable para celular, nuevos, varias marcas, sin marca, varios modelos, sin modelo, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, relacionado con el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900245/17.-----

Se tendrá como fecha de notificación el día 27 de febrero de 2018, es decir el décimo sexto día siguiente al día en que se actúa, considerando que los citados oficios, estarán fijados en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día 06 de febrero de 2018, contándose para tales efectos el plazo de quince días a partir del día 06 de febrero de 2018 al 26 de febrero de 2018, tomándose en cuenta los días 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23 y 26 de febrero de 2018, por ser hábiles y

00179



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

Calle Oriente 233 N. 178, Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco,

C.P. 08500

T. 5701-4746


# CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900253/17  
Expediente: CPA0900245/17

descontándose los días 03, 04, 05, 10, 11, 17, 18, 24 y 25 de febrero de 2018, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente. -----

Atentamente

  
Mtro. Cuatlahuac Aníbal Soto Vázquez  
Director de Procedimientos Legales



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

  
ABS/RTG

Orden No.: CVD0900253/17  
Expediente: CPA0900245/17

**CÉDULA DE RETIRO**

**DATOS DEL PROCEDIMIENTO**

**CONTRIBUYENTE:** C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA.  
**DOMICILIO DONDE SE REALIZÓ LA VISITA DOMICILIARIA:** CALLE SAN PABLO, ENTRE CALLE TOPACIO Y CALLE JESÚS MARÍA, COLONIA CENTRO, CÓDIGO POSTAL 06010, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.  
**PAMA NÚMERO:** CPA0900245/17  
**VALOR EN ADUANA:** \$32,499.35 (TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 35/100 M.N.).  
**CRÉDITO FISCAL:** \$15,063.12 (QUINCE MIL SESENTA Y TRES PESOS 12/100 M.N.).  
**OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:** SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018, DE FECHA 01 DE FEBRERO DE 2018, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELATIVO AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CPA0900245/17.

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 17:10 HORAS DEL DÍA 02 DE FEBRERO DE 2018, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE QUINCE DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 06 DE FEBRERO DE 2018 AL 26 DE FEBRERO DE 2018, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23 Y 26 DE FEBRERO DE 2018, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 03, 04, 05, 10, 11, 17, 18, 24 Y 25 DE FEBRERO DE 2018, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y SIENDO QUE EL 27 DE FEBRERO DE 2018, ES EL DÉCIMO SEXTO DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018, DE FECHA 01 DE FEBRERO DE 2018, DIRIGIDO AL C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELACIONADO CON EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CPA0900245/17; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL RETIRARÉ DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SFCDMX/UIF/CEVCE/0280/2018, DE FECHA 01 DE FEBRERO DE 2018; OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 02 DE FEBRERO DE 2018, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 28 DE FEBRERO DE 2018, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 27 DE FEBRERO DE 2018.

-----CONSTE-----

**DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES**

**MTRO. CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ**

**TESTIGO**

**C. MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ**

**TESTIGO**

**C. OSCAR RAYMUNDO TOVAR GARCÍA**

001 0



