



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Ciudad de México, a 29 de diciembre de 2021.

No. de Oficio: SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1308/2021

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

C. GUADALUPE GONZÁLEZ LÓPEZ.
TENEDORA DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y
PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE ERAN
TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA FORD, TIPO F-
350, MODELO 2003, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 3146CJ,
COLOR BLANCO.
(NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS).

C. SILVIA FELISA CERVANTES JIMÉNEZ.
PROPIETARIA DEL VEHÍCULO MARCA FORD, TIPO F-350,
MODELO 2003, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 3146CJ,
COLOR BLANCO.
CANSANICAB, M-102, LOTE 5, COLONIA PEDREGAL,
DE SAN NICOLÁS, DEMARCACIÓN TERRITORIAL
TLALPAN, C.P. 14100, CIUDAD DE MÉXICO.
(DOMICILIO SEÑALADO PARA OÍR Y RECIBIR
NOTIFICACIONES)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, 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 vigente, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d) fracción II, inciso a) y NOVENA, primer y quinto párrafo, fracción I, inciso a) del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, VI, IX, XI y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8, 21, apartado A, numeral 5 y el TRIGÉSIMO de los artículos transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo, de los artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, III, V, IX, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo, artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XI, XIV, XV, XVI y XXXIX 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.- Que con fecha 17 de agosto de 2021, siendo las 18:20 horas, el C. José Jaime Flores Álvarez, personas facultadas para llevar a cabo verificaciones de mercancía de procedencia extranjera en transporte, le marcaron el alto sobre Calzada de Tlalpan, esquina Héctor Fierro, Colonia Emiliano Zapata, Código Postal 04815, Demarcación Territorial Coyoacán de esta Ciudad, con el objeto de notificar a la conductora del mencionado vehículo, la C. Guadalupe González López, quien manifestó no contar con identificación alguna, por lo que el personal adscrito a la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior asentó en el Acta de Verificación de

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

1/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha 14 de septiembre de 2021, su media filiación persona de sexo femenino de aproximadamente 50 años de edad, de 1.50 mts, de tez morena clara, cabello lacio, ojos color café oscuro, nariz pequeña y complexión semi gruesa, para hacer entrega de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900010/21, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00010/21, de fecha 17 de agosto de 2021, girada por el suscrito Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México en la cual se ordenó practicar la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el citado vehículo, con el objeto de verificar la legal importación, estancia o tenencia en el territorio nacional de las mercancías de procedencia extranjera que se encontraron en el citado vehículo, así como de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo de las siguientes contribuciones: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones No Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Acto seguido, el personal verificador procedió a identificarse ante la citada persona con la constancia detallada en el Acta de Verificación de mercancías de procedencia extranjera en transporte de fecha 17 de agosto de 2021, a folio 002, quien la examinó, cerciorándose que la fotografía y datos concordaban fielmente con las personas que físicamente presentaban, devolviéndolas a sus portadores. A continuación, el personal verificador procedió a hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900010/21, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00010/21, de 17 de agosto de 2021, así como la carta de los derechos del contribuyente en propia mano, situación que quedó asentada para constancia en la parte inferior de la última hoja de la mencionada orden, pues de puño y letra el notificado asentó *"Prevía Identificación del personal Verificador con Constancia de identificación Recibo Original, de la presente orden, con firma autografa de quien la emite, previa lectura y explicacion de su Contenido y alcance, haci mismo recibo la carta de los derechos del contribuyente"* (sic), asentando a continuación su nombre *"GUADALUPE GONZALEZ LOPEZ"* (sic), la fecha *"17/Agosto/21"*, la hora de recepción *"18:20 pm"*, su cargo *"Tenedora de las mercancías"*, así como su firma autógrafa.

Acto continuo, el personal verificador requirió a la C. Guadalupe González López, toda la documentación con la que amparara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaban en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, a lo que la compareciente no exhibió documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal importación, estancia tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera.

De lo anterior, y toda vez que se conoció que el compareciente no aportó la documentación para acreditar la legal tenencia de las mercancías, se requirió a la C. Guadalupe González López, para que trasladara el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, al Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta ciudad; por lo anterior y siendo las 19:05 horas del día 17 de agosto de 2021, se concluyó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito, a efecto de que en dicho recinto fiscal se continuara con el procedimiento; no obstante, en dicha Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte se hizo constar que la C. Guadalupe González López, se opuso a la diligencia de notificación, por lo que dicha Acta solo fue firmada por el personal verificador y los testigos, al margen y al calce de todos y cada uno de los folios; asimismo, el personal verificador procedió a dejar un tanto de dicha Acta en el expediente Administrativo citado al rubro, el cual quedo a disposición de la C. Guadalupe González López.

Por lo que siendo las 20:00 horas del día 17 de agosto de 2021, el personal verificador hizo constar que se constituyó en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal, procediendo a dar apertura al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de agosto de 2021.

MGEG

2/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Posteriormente, el personal visitador conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera, requirió al compareciente para que designara a dos testigos y le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptaran dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó *"acepto que se nombren a los testigos"*, nombrando para tales efectos a las CC. Elizabeth Alejandra Medina Flores y Saida Vianey González Nabor, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Posteriormente, el personal verificador, en compañía de la C. Guadalupe González López y los testigos designados, efectuaron la revisión de la mercancía de procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, encontrándose la mercancía consistente en Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 68.5 kilogramos de zapatos usados, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 26.9 kilogramos de marroquinería, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, mercancía detallada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de agosto de 2021, a folio 007.

3.- Acto continuo, el personal verificador requirió a la C. Guadalupe González López, toda la documentación con la que amparara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaban en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, de lo anterior, se hizo constar que para el Casos Uno, Dos y Tres, no existió valoración alguna, toda vez que la C. Guadalupe González López, no aportó documentación, con la cual acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías contenidas en el Casos Uno, Dos y Tres, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: *"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."*, motivo por el cual, esta autoridad conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el Casos Uno, Dos y Tres que eran transportadas en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco. Irregularidad que se consideró infracción en términos de la Ley Aduanera vigente, y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: *"...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país..."*; sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se considera que se actualiza la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente que señala: *"... Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia, o se trate de vehículos conducidos por personas no autorizadas..."*.

Por otra parte, es importante señalar que las mercancías inventariadas en el Caso Uno, inserto en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de agosto de 2021, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SCFI-2006 *"Información comercial - Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"* y las mercancías descritas en los Casos Dos y Tres, del inventario físico de la citada Acta de Inicio, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-020-SCFI-1997, *"Información comercial - Etiquetado de cueros y pieles curtidas naturales y materiales sintéticos o artificiales con esa apariencia, calzado y productos elaborados con dichos materiales"*, dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de Julio de 2007, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecian que estas incumplen con las Normas Oficiales

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

3/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

Mexicanas a que están afectas. Por lo que se consideró que incurrió irregularidades en términos de la Ley Aduanera vigente y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley, que señala: *"...Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de la norma oficial mexicana de información comercial", sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se considera que los hechos señalados anteriormente actualizan la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala lo siguiente: "...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... II.- Cuando se trate de mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II, del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o sin acreditar el cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana o, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de la Norma Oficial Mexicana de información comercial, sólo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte".*

Por lo que toda vez que la C. Guadalupe González López, no acreditó la legal estancia y/o tenencia en Territorio Nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera señaladas en Casos Uno, dos y Tres del capítulo de inventario inserto de Acta, que se transportan en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, es motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo fracción III de la Ley Aduanera, procedió al embargo precautorio de las mercancías señaladas en los Casos Uno, Dos y Tres.

4.- Con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera se procedió al embargo precautorio del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, a efecto de garantizar el interés fiscal.

5.- Con fecha 18 de agosto de 2021, se realizó el acuerdo y la constancia de notificación por estrados mismos que se fijaron el mismo día, con la finalidad de notificar al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera y a la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, respecto del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de agosto de 2021, en virtud de que la C. Guadalupe González López, se opuso a la diligencia de notificación, por lo que se le tuvo por legalmente notificada el 27 de agosto de 2021, es decir, el séptimo día siguiente al día en que se fijó el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de agosto de 2021, en los estrados de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, habiendo transcurrido el período comprendido entre el 19 de agosto de 2021 y feneció el 26 de agosto de 2021 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; y a fin de que conforme al artículo 155 de la Ley Aduanera manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes, por lo que se le otorgó un plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días 31 de agosto de 2021, así como los días 01, 02, 03, 06, 07, 08, 09, 10 y 13 de septiembre de 2021 por ser hábiles, y descontándose los días 04, 05, 11 y 12 de septiembre de 2021, por ser inhábiles, en términos del artículo 153 de la Ley Aduanera vigente y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la citada Ley Aduanera.

6.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0971/2021 de fecha 02 de septiembre de 2021, esta Dirección de Procedimientos Legales, designó a la C. Miriam Durón Pérez, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, derivado de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte llevada a cabo el día 17 de agosto de 2021.

4/88

MGGG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

7.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0972/2021 de fecha 02 de septiembre de 2021, esta 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 de verificación de mercancía de procedencia extranjera número CVM0900010/21, de fecha 17 de agosto de 2021, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00010/21, de fecha 17 de agosto de 2021.

8.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/158/2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, la Subdirección de Recinto Fiscal, solicitó a esta Dirección de Procedimientos Legales se sirviera en informar si el contribuyente presentó documentación alguna, para que dicha subdirección estuviese en posibilidad de emitir el dictamen requerido.

9.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1051/2021 de fecha 21 de septiembre de 2021, esta Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, informó a la Subdirección de Recinto Fiscal, que a la fecha de emisión del oficio de referencia, el contribuyente sujeto a facultades de comprobación no presentó documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera en territorio nacional.

10.- Asimismo, en fecha 21 de septiembre de 2021, fue presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por el C. Silvia Felicia Cervantes Jiménez, quien se ostentó como propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, a través del cual solicitó la sustitución de garantía; asimismo, exhibió la siguiente documentación:

- Copia simple de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900010/21, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00010/21, de 17 de agosto de 2021.
- Copia simple de la credencial para votar con clave de elector CRJMSL66061509M000, expedida a favor de la C. Silvia Felicia Cervantes Jiménez, por el Instituto Nacional Electoral.

11.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1062/2021 de fecha 24 de septiembre de 2021, esta Dirección de Procedimientos Legales, remitió a la Subdirección del Recinto Fiscal, la documentación que la contribuyente ha presentado hasta el momento.

12.- Con fecha 14 de septiembre de 2021, la Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900032/21, contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/1058/2021, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/1059/2021, ambos de fecha 23 de septiembre de 2021, oficios legalmente notificados por estrados en fecha 05 de octubre de 2021, al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera y a la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, de conformidad con el artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación, así como a la C. Silvia Felicia Cervantes Jiménez, propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco; personalmente en fecha 06 de octubre de 2021, respectivamente, en términos de lo dispuesto por 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.

13.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1081/2021 de fecha 04 de octubre de 2021, esta Autoridad Administrativa hizo del conocimiento de la C. Silvia Felicia Cervantes Jiménez, quien se ostentó como propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco; del contenido de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900010/21, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00010/21, de fecha 17 de

5/88

MCE-G

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

agosto de 2021, girada y firmada autógrafamente por Jorge Cisneros Armas, Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigida al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transportaba en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, así como el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte, de fecha 17 de agosto de 2021 y Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 17 de agosto de 2021 y fecha de conclusión 18 del mismo mes y año; lo anterior, para que manifestará ante esta Autoridad Administrativa, lo que a su derecho convenga, oficio legalmente notificado en fecha 06 de octubre de 2021.

14.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/209/2021 de fecha 12 de octubre de 2021, la Subdirección de Recinto Fiscal remitió a la Dirección de Procedimientos Legales, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900032/21.

15.- Asimismo, a través del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/0330/2021 de fecha 17 de noviembre de 2021, esta Autoridad Administrativa, formulo requerimiento a la C. Silvia Felicia Cervantes Jiménez, propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco; para que el termino de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del citado oficio, apercibiéndole que en de no acreditar su interés jurídico esta Autoridad Administrativa, tendrá por no presentado el escrito de fecha 21 de septiembre de 2021, oficio legalmente notificado en fecha 22 de noviembre de 2021.

16.- Asimismo, en fecha 24 de noviembre de 2021, fue presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por el C. Silvia Felicia Cervantes Jiménez, quien se ostentó como propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, a través del cual se desistió de la solicitud de sustitución de garantía.

17.- Así también, en fecha 06 de diciembre de 2021, fue presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por el C. Silvia Felicia Cervantes Jiménez, quien se ostentó como propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, desahogo el requerimiento formulado por esta Autoridad Administrativa mediante el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/0330/2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

18.- Que esta autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 153 de la Ley Aduanera vigente, que establece lo siguiente:

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

Quando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III, Sección Primera de esta Ley en los casos a que se refiere el artículo 151, fracción VII de esta Ley, la autoridad que levantó el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dictará de inmediato la resolución, sin que en estos casos se impongan sanciones; de existir mercancías embargadas se ordenará su devolución. Cuando el interesado no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales se embargó precautoriamente la mercancía, las autoridades aduaneras deberán de dictar resolución definitiva, en un plazo que no excederá de cuatro meses,



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLÁN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento."

(El énfasis es nuestro)

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 153, segundo párrafo, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 153 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el tenedor de las mercancías sujetas a embargo precautorio; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera y a la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, quedó legalmente notificado del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 27 de agosto de 2021, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I y 135 del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo tanto, el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, se tuvo por legalmente notificado por estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 27 de agosto de 2021, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el 30 de agosto de 2021, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días 31 de agosto de 2021, así como los días 01, 02, 03, 06, 07, 08, 09, 10 y 13 de septiembre de 2021 por ser hábiles, y descontándose los días 04, 05, 11 y 12 de septiembre de 2021, por ser inhábiles, por ser inhábiles, de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día 13 de septiembre de 2021, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos y al día siguiente, es decir el día 14 de septiembre de 2021, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: "Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del 15 de septiembre de 2021 al 15 de enero de 2022, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 153 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 153. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente...", sin embargo, y en virtud que el día 15 de enero de 2022, se trata de un día inhábil de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... No obstante lo dispuesto se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil ..."; motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día 17 de enero de 2022.

MGEG

7/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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

CONSIDERANDOS

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

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el Caso Uno, Dos y Tres, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta Autoridad levantó el del acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 17 de agosto de 2021 y fecha de conclusión 18 de agosto de 2021, misma que fue legalmente notificada por estrados el 27 de agosto de 2021.

Por lo anterior, se otorgó a la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, 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, a la fecha de emisión de la presente resolución, 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.

Asimismo, se considera importante precisar 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 los interesados; por lo que, se tiene por precluido su derecho para presentar las mismas y se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

Asimismo, a través del escrito presentado por la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, en fecha 06 de diciembre de 2020, ante la ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, la contribuyente manifestó ser propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, en el que eran transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente en fecha 18 de agosto de 2021, asimismo, a través de dicho curso anexo la documentación detallada en el punto 17 de los Resultandos de la presente resolución administrativa, por otra parte es de señalar que del escrito presentado por el ocursoante no se advierte que encuentre inmerso alegato alguno formulado por la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, por lo que no existe análisis por parte de esta Autoridad Administrativa referente a las alegaciones no efectuadas por parte de la promovente; asimismo por lo que hace a la documentación que se encuentra anexa al multicitado escrito, se le hace del conocimiento que las mismas que serán valoradas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente.

II.- En razón de lo expuesto en el punto que antecede, por cuestiones de orden y estudio preferente, esta autoridad procede a la valoración de las pruebas exhibidas mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 06 de diciembre de 2021, por la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con

MGEG

8/38

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

placas de circulación 3146CJ, color Blanco,, de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, como a continuación se señala:

En primer término, se hace del conocimiento de la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, que de acuerdo a lo establecido en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, la legal posesión, tenencia, estancia o importación de las mercancías de procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital por Internet (CFDI), los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación aplicable, de ahí que todos y cada uno de los documentos presentados como medio de prueba a fin de desvirtuar las irregularidades contenidas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio de 17 de agosto de 2021 y de fecha de conclusión de 18 de agosto de 2021, deberán reunir con todos y cada uno de los requisitos considerando el cuerpo normativo aplicable para cada uno de ellos, los cuales serán enunciados y pormenorizados durante la valoración que sea realizada por esta autoridad, como sigue:

A) Por lo que hace a las documentales consistentes en la copia simple de la factura número ZT 06900 de fecha 30 de junio de 2003, expedida por la denominada "ZAPATA AUTOCAMIONES, S.A DE C.V", a favor de Cruz Ortiz Alonso, así como copia simple de la factura número EX0000015706 de fecha 30 de junio de 2005, expedida por la denominada "Grupo Nacional Provincial, S.A.B.", a favor de Jorge Godínez Estrada, de su valoración y análisis se advierte que dichas documentales acreditan la propiedad de la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, sobre el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, se dice lo anterior, en virtud de que al reverso de la copia simple de la EX0000015706 de fecha 30 de junio de 2005 se advierte el endoso realizado por el C. Jorge Godínez Estrada, a favor de la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, prueba que de la que se advierte que la última de las personas en mención era la propietaria del vehículo antes de ceder los derechos a quien acude como propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, es decir, a favor de la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, teniéndose a la misma por propietaria del vehículo; sin que por ello se entienda que el hecho de acreditar la propiedad del vehículo se encuentre relacionada de modo alguno con la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, que eran transportadas en dicho vehículo.

III.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad de la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, inventariadas en el Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 68.5 kilogramos de zapatos usados, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Tres: 26.9 kilogramos de marroquinería, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser la tenedora de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía descrita en el Caso Uno, Dos y Tres, se le tiene como Responsable Directa, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

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

...

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

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

9/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

...

(El énfasis es nuestro)

IV.- 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 origen y procedencia extranjera y la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, embargada inventariada en el Caso Uno, Dos y Tres, y responsables directos, 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 SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0209/2021 de fecha 12 de octubre de 2021, 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: CPA09000032/21, en los siguientes términos:

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 01 de julio de 2020, y sus posteriores modificaciones.

I.- Descripción de la mercancía: La mercancía embargada contenida en el inventario del Caso Uno, Caso Dos y Caso tres se trata de:

La mercancía contenida en el inventario del Caso Uno, se trata de 580.30 kilogramos, de ropa usada, debido a que cumple con las condiciones de tener señales apreciables de uso en las mismas, apreciándose diferentes orígenes, diferentes marcas y diferentes modelos.

La mercancía contenida en el inventario del Caso Dos, se trata de 68.5 kilogramos, de calzado usado, debido a que cumple con las condiciones de tener señales apreciables de uso en las mismas, apreciándose diferentes orígenes, diferentes marcas y diferentes modelos.

La mercancía contenida en el inventario del Caso Tres, se trata de 40.5 kilogramos de marroquinería y no de 26.9 kilogramos como se señaló en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera (Folio: 006 de 007), siendo la cantidad correcta 40.5 kilogramos de marroquinería, tal como se encuentra plasmado en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 18 de agosto de 2021, en el cual se señala lo siguiente "*Caso Uno: 580.3 kilos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen procedencia extranjera Caso Dos: 68.5 kilos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen procedencia extranjera; y Caso Tres: 40.5 kilos de marroquinería usada, varias marcas, varios modelos, de origen procedencia extranjera*", cantidad que se hace notar de igual manera en la Constancia de Notificación por Estrados de fecha 18 de agosto de 2021, que señala lo siguiente "*Caso Uno: 580.3 kilos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen procedencia extranjera Caso Dos: 68.5 kilos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen procedencia extranjera; y Caso Tres: 40.5 kilos de marroquinería usada, varias marcas, varios modelos, de origen procedencia extranjera*".

Lo anterior, es sustentado con el resultado de la inspección física efectuada por la dictaminadora y con el Acta Entrega – Recepción de la mercancía que se realizó el día 26 de agosto de 2021 en esta Subdirección del Recinto Fiscal, actos en los cuales consta que por lo que corresponde al Caso Tres, se cuenta físicamente con la cantidad de 40.5 kilos de marroquinería. Por lo anterior, mediante el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/153/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021, se hizo de conocimiento al Director de Procedimientos Legales y a la Directora Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, lo siguiente:

"En virtud de lo anterior le informo, que esta área emitirá el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, con las cantidades señaladas en el Inventario, así como las cantidades resultantes de la

10/88

MGEg

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

recepción física de la mercancía, ya que de la inspección física se desprende la cantidad de 40.5 kilogramos de marroquinería y no así la del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

De lo anterior, el presente dictamen se emitirá en razón de la cantidad correspondiente a los 40.5 kilogramos del Caso Tres.

Se advierte que para efectos de la clasificación arancelaria de la mercancía contenida en el Caso tres, no se podrán considerar los bolsos, carteras, cosmetiqueras, maletines, mochilas y monederos como artículos de prendería, por lo que, los 40.5 kilogramos del caso tres se desglosan conforme a la especificación del tipo de mercancía y su material constitutivo, quedando como sigue:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OBTIENE	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-004-SCFI 2006	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA NOM	COMPOSICIÓN	PERSONA QUE LO UTILIZA
TRESA	1	PIEZA	MALETIN	CHINA	BAIRIN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	TEXTIL	MUJER
TRESA	3	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	TEXTIL	MUJER
TRESA	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	PAUL DELUT	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	TEXTIL	MUJER
TRESA	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BIG BUDDHA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	100% POLIESTER	MUJER
TRESA	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	APOSTROPHE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	TEXTIL	MUJER
TRESA	1	PIEZA	MALETIN	CAMBOYA	TANCUS	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	100% POLIESTER	MUJER
TRESA	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	NINE WEST	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	100% POLIESTER	MUJER
TRESA	1	PIEZA	MOCHILA	CHINA	POTTERY BARN KIDS	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	100% POLIESTER	MUJER
TRESA	1	PIEZA	MOCHILA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	100% POLIESTER	MUJER
TRESA	1	PIEZA	BOLSO	MYANMAR	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	100% ALGODÓN	MUJER

MCEG

11/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARKA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-004-SEFI-2006	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	COMPOSICIÓN	PERSONA QUE LO UTILIZA
TRESA	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	AEROPOSTALE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	100% ALGODÓN	MUJER

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARKA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SEFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MARY KAY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	CHRISTIAN SIRIANO	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	VINIL
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	3 AM FOREVER	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BLAC RIVET	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	RELIC	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	NINE WEST	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BRIGHTON	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PHL
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	AXE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	DAVID JONES	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTÉTICO
TRESB	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BRIDGE ROAD	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC

MGEG

12/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SEFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA NOM	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	DEENA & OZZY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	DEENA & OZZY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL DE BOVINO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	HOMBRE	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	CARTERA	CHINA	CONNECTIONS	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	HOMBRE	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	HOMBRE	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	FRENCH CONNECTION	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	HOMBRE	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	A NEW DAY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	HOMBRE	VINIL
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MUNNIMO	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	CARTERA	CHINA	COACH	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL
TRES B	2	PIEZA	CARTERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO

MGEC

13/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BLOOMINGDALE'S	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CAMBOYA	ANNE KLEIN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	N.Y.C.	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ESTEE LAUDER	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ANNE KLEIN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BURBERRY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	CADIN CREEK	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL DE PORCINO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	CHARMING CHARLIE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	STREET LEVEL	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	RELIC	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	RODINE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CAMBOYA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	CUERO

MGGG

14/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SEFT-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SPLINDID	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	MONEDERO	CHINA	JUSTICE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MUNDI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	NINE WEST	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	DIORNA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	CUERO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BODHI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ALDO	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	AYON	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	3	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	GANDHEE'S	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	VINIL
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	WHATEVER	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	VINIL
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO

MGE

15/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	KENNETH COLE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	2	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SAX	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO
TRES B	6	PIEZA	CARTERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	LESLIE FAY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	3	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	CARTERA	CHINA	ANN TAYLOR	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MODELLA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	AFT 9	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MAURICES	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	SINTETICO
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BRIGHTON	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL
TRES B	2	PIEZA	BOLSO	CHINA	THE LIMITED	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	2	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	FOR NIMR	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% PVC
TRES B	1	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	DONNA KARAN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	100% POLIURETANO

MGEG

16/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ENQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	ITALIA	NORDSTROM	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	SIN ENQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	MUJER	PIEL

Lo anterior de conformidad con las Notas del Capítulo 63, comprendida en la Sección XI, de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, que en su parte conducente dispone:

"...3.- La partida 63.09 sólo comprende los artículos citados limitativamente a continuación:

a) artículos de materias textiles:

- prendas y complementos (accesorios), de vestir, y sus partes;

- mantas;

- ropa de cama, mesa, tocador o cocina;

- artículos de amoblar, excepto las alfombras de las partidas 57.01 a 57.05 y la tapicería de la partida 58.05;

b) calzado, sombreros y demás tocados, de materias distintas del amianto (asbesto).

Para que se clasifiquen en esta partida, los artículos antes citados deben cumplir las dos condiciones siguientes:

- tener señales apreciables de uso, y

- presentarse a granel o en balas, sacos (bolsas) o acondicionamientos similares."

De la nota antes transcrita, se advierte que, para efectos de clasificación arancelaria, los artículos de prendería sólo comprenderá prendas y complementos (accesorios), de vestir, y sus partes; mantas; ropa de cama; mesa; tocador o cocina; artículos de amoblar, excepto las alfombras de las partidas 57.01 a 57.05 y la tapicería de la partida 58.05; así como calzado, sombreros y demás tocados, de materias distintas del amianto (asbesto), derivado de lo anterior, no se podrán considerar como artículos de prendería los bolsos, carteras, cosmetiqueras, maletines, mochilas y monederos.

Constatando así que, los 40.5 kilogramos contenidos en el caso tres equivalen a 100 piezas de marroquinería (bolsos, carteras, cosmetiqueras, maletines, mochilas y monederos), como se señala en el desglose anterior del Caso Tres A y Caso tres B, de conformidad con su material constitutivo.

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

1.- Marroquinería.

1.1 Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster).

1.2 Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino.

1.3 Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil).

1.4 Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster).

MCEC

17/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

- 1.5 Carteras elaboradas con insumos de piel.
- 1.6 Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.7 Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.8 Mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster).

2. Artículos de prendería.

2.1 Ropa y calzado usado.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Uno, Caso Dos, Caso Tres (Tres A y Tres B):

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

1. Marroquinería.

- 1.1 Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster).
- 1.2 Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino.
- 1.3 Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil).
- 1.4 Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster).
- 1.5 Carteras elaboradas con insumos de piel.
- 1.6 Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.7 Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.8 Mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster).

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 "bolsos, carteras, cosmetiqueras, maletines, mochilas y monederos algunos de fibras textiles (poliéster y algodón), algunas de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil) y algunos de cuero, piel bovino o porcino" el Capítulo 42 "Manufacturas de cuero; artículos de talabartería o guarnicionería; artículos de viaje, bolsos de mano (carteras) y continentes similares; manufacturas de tripa" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

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

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

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, se cita las Consideraciones Generales del capítulo 42 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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

Se excluyen sin embargo, determinadas manufacturas mencionadas a continuación en las Notas explicativas de las distintas partidas."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

- 1.1 Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster).
- 1.2 Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino.
- 1.3 Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil).
- 1.4 Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster).
- 1.5 Carteras elaboradas con insumos de piel.
- 1.6 Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.7 Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.8 Mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster).

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "bolsos, carteras, cosmetiqueras, maletines, mochilas y monederos confeccionados con fibras textiles (poliéster y algodón), materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil) y algunos de cuero, piel bovino o porcino", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	42.02	"Baúles, maletas (valijas), maletines, incluidos los de asco y los portadocumentos, portafolios (carteras de mano), cartapacios, fundas y estuches para gafas (anteojos), binoculares, cámaras fotográficas o cinematográficas, instrumentos musicales o armas y continentes similares; sacos de viaje, bolsas (sacos) aislantes para alimentos y bebidas, bolsas de asco, mochilas, bolsos de mano (carteras), bolsas para la compra, billeteras, portamonedas, portamapas, petacas, pitilleras y bolsas para tabaco, bolsas para herramientas y para artículos de deporte, estuches para frascos y botellas, estuches para joyas, polveras, estuches para orfebrería y continentes similares, de cuero natural o regenerado, hojas de plástico, materia textil, fibra vulcanizada o cartón, o recubiertos totalmente o en su mayor parte con esas materias o papel."
Subpartida	-	"Baúles, maletas (valijas) y maletines, incluidos los de asco y los portadocumentos, portafolios (carteras de mano), cartapacios y continentes similares:"
Subpartida	4202.12	-- "Con la superficie exterior de plástico o materia textil."
Fracción	4202.12.03	"Con la superficie exterior de plástico o materia textil."
NICO	4202.12.03.02	"Con la superficie exterior de materia textil."
Subpartida	-	"Bolsos de mano (carteras), incluso con bandolera o sin asas:"
Subpartida	4202.21	-- "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

MOEG

19/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Fracción	4202.21.01	"Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."
NICO	4202.21.01.00	"Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."
Subpartida	4202.22	- - "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
Fracción	4202.22.03	"Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
NICO	4202.22.03.01	"Con la superficie exterior de hojas de plástico."
NICO	4202.22.03.02	"Con la superficie exterior de materia textil."
Subpartida	-	"Artículos de bolsillo o de bolso de mano (cartera):"
Subpartida	4202.31	- - "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."
Fracción	4202.31.01	"Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."
NICO	4202.31.01.00	"Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."
Subpartida	4202.32	- - "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
Fracción	4202.32.03	"Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
NICO	4202.32.03.01	"Con la superficie exterior de hojas de plástico."
Subpartida	-	"Los demás:"
Subpartida	4202.92	- - "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
Fracción	4202.92.04	"Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."
NICO	4202.92.04.01	"Con la superficie exterior de hojas de plástico, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03."
NICO	4202.92.04.02	"Con la superficie exterior de materia textil, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Explicativa de la partida 42.02, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende únicamente los artículos enumerados en el texto y los continentes similares. Estos artículos pueden ser flexibles por la ausencia de soporte rígido (artículos de marroquinería) o rígidos, debido a la existencia de un soporte sobre el que se aplica la materia que constituye la cubierta o envolvente.

Sin perjuicio de lo dispuesto en las Notas 1 y 2 de este Capítulo, los artículos comprendidos en la primera parte del texto pueden ser de cualquier materia. En esta primera parte, la expresión continentes similares comprende las cajas para sombreros, los estuches para

MGE6

20/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

accesorios de aparatos fotográficos, las cartucheras, las vainas de cuchillos de caza o de acampada, los estuches o cajas de herramientas portátiles especialmente concebidos o preparados en su interior para contener herramientas específicas con sus accesorios o sin ellos, etc.

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

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

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

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

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

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1 Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster).

1.2 Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino.

1.3 Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil).

1.4 Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster).

1.5 Carteras elaboradas con insumos de piel.

1.6 Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).

1.7 Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).

1.8 Mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster).

Ubicada la mercancía en la partida 42.02, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata de "Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster)" procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

"Baúles, maletas (valijas) y maletines, incluidos los de aseo y los portadocumentos, portafolios (carteras de mano), cartapacios y continentes similares:"

Subsecuentemente, corresponde a los "Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster)" la subpartida de 2do nivel con texto:

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

21/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

4202.12 -- "Con la superficie exterior de plástico o materia textil."

Ahora bien, por lo que corresponde a los "Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino, Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil) y bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster)" les corresponde la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Bolsos de mano (carteras), incluso con bandolera o sin asas:"

Respecto a, los "Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino" les corresponde la subpartida de 2do nivel con texto:

4202.21 -- "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Consecutivamente, a los "Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil) y los Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster)" les corresponde la subpartida de 2do nivel con texto:

4202.22 -- "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."

Seguidamente a las "Carteras elaboradas con insumos de piel y carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético)" les corresponde la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

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

De igual forma, a las "Carteras elaboradas con insumos de piel" les corresponde la subpartida de 2do nivel con texto:

4202.31 -- "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Respecto a las "Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético)" les corresponde la subpartida de 2do nivel con texto:

4202.32 -- "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."

Las "Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético) y mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster)" proceden a ser ubicados en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Los demás:"

Subsecuentemente, corresponde a las "Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético) y a las mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster)" la subpartida de 2do nivel con texto:

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

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1 Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster).

1.2 Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino.

1.3 Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil).

MGEg

22/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

1.4 Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster).

1.5 Carteras elaboradas con insumos de piel.

1.6 Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).

1.7 Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).

1.8 Mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster).

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

4202.12.03 "Con la superficie exterior de plástico o materia textil."

Consecutivamente, a los "Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino" le corresponde la fracción arancelaria:

4202.21.01 "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Por lo que hace a los "Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil) y a los Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster)" le corresponde la fracción arancelaria:

4202.22.03 "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."

Respecto a las "Carteras elaboradas con insumos de piel" le corresponde la fracción arancelaria:

4202.31.01 "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Subsecuentemente, a las "Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético)" le corresponde la fracción arancelaria:

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

Por último, en lo correspondiente a las "Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético) y a las mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster)" le corresponde la fracción arancelaria:

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

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1 Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster).

1.2 Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino.

1.3 Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil).

1.4 Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster).

1.5 Carteras elaboradas con insumos de piel.

MGEG

23/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

- 1.6 Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.7 Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético).
- 1.8 Mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster).

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10ª, contenida en la fracción II del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, determina que "Se establecerán números de identificación comercial en las que se clasifican las mercancías en función de las fracciones arancelarias y la metodología para la creación y modificación de dichos números", y que la clasificación de las mercancías estará integrada por las fracciones arancelarias y el número de identificación comercial, el cual estará integrado por 2 dígitos, los cuales se colocan en la posición posterior de la fracción arancelaria que corresponda que se declare, y que estarán ordenados de manera progresiva iniciando del 00 al 99, por lo que el número de identificación comercial que corresponde a los "Maletines elaborados con insumos de materias textiles (poliéster)" es:

4202.12.03.02 "Con la superficie exterior de materia textil."

Consecutivamente, a los "Bolsos elaborados con insumos de cuero, piel bovino o porcino" les corresponde el número de identificación comercial:

4202.21.01.00 "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Por lo que hace a los "Bolsos elaborados con insumos de materias plásticas (PVC, poliuretano, sintético y vinil)" les corresponde el número de identificación comercial:

4202.22.03.01 "Con la superficie exterior de hojas de plástico."

Corresponde a los "Bolsos elaborados con insumos de materias textiles (algodón, poliéster)" el número de identificación comercial:

4202.22.03.02 "Con la superficie exterior de materia textil."

Respecto a las "Carteras elaboradas con insumos de piel" les corresponde el número de identificación comercial:

4202.31.01.00 "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Subsecuentemente, a las "Carteras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético)" les corresponde el número de identificación comercial:

4202.32.03.01 "Con la superficie exterior de hojas de plástico."

Consecutivamente, a las "Cosmetiqueras elaboradas con insumos de materias plásticas (PVC, sintético)" les corresponde el número de identificación comercial:

4202.92.04.01 "Con la superficie exterior de hojas de plástico, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03."

Por último, en lo correspondiente a las "Mochilas elaboradas con insumos de materias textiles (poliéster)" les corresponde el número de identificación comercial:

4202.92.04.02 "Con la superficie exterior de materia textil, excepto lo comprendido en el número de identificación comercial 4202.92.04.03"

MGE

24/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

2. Artículos de prendería.

2.1 Ropa y calzado usado.

- Clasificación Arancelaria -

Nivel Capítulo

2. Artículos de prendería.

2.1 Ropa y calzado usado.

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 "Ropa y calzado usado" el Capítulo 63 "Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos" 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	63	"Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos."
----------	----	--

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, se cita las Consideraciones Generales del capítulo 63 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende:

1) En las partidas 63.01 a 63.07 (Subcapítulo I), los artículos de cualquier textil (tejidos, fieltro, telas sin tejer, etc.) que no estén comprendidos en partidas más específicas de la Sección XI o en otros Capítulos de la Nomenclatura. El término artículos sólo comprende aquí los productos confeccionados de acuerdo con la Nota 7 de la Sección XI (véase el apartado II de las Consideraciones Generales de la Sección XI).

Este Subcapítulo comprende igualmente los artículos confeccionados con tul, tejidos de mallas anudadas, encaje o bordados (incluidos los de encaje o de bordados, fabricados directamente con forma) de las partidas 58.04 o 58.10.

La clasificación de estos artículos no está afectada, en general, por la presencia de simples adornos o accesorios de otras materias (por ejemplo, de peletería, metal común o metal precioso, cuero, cartón o plástico).

Los artículos compuestos en los que dichas materias desempeñan un papel más importante que el de simples adornos o accesorios, se clasifican de acuerdo con las Notas correspondientes de las Secciones y de los Capítulos (Regla General 1) o, en su defecto, de acuerdo con las otras Reglas Generales.

2) En la partida 63.08 (Subcapítulo II) determinados conjuntos o surtidos compuestos por piezas de tejido e hilados, incluso con accesorios, para la confección de alfombras, tapicería, manteles o servilletas bordadas, o artículos textiles similares, en envases para la venta al por menor.

3) En las partidas 63.09 y 63.10 (Subcapítulo III), lo que se suele llamar artículos de prendería, de acuerdo con la Nota 3 del Capítulo, y los trapos y desechos de cordelería, por ejemplo."

MGEC

25/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

2.1 Ropa y calzado usado.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "Ropa y calzado usado", con el título de la partida 63.09 "Artículos de prendería", 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	63.09	"Artículos de prendería."
Subpartida	6309.00	"Artículos de prendería."
Fracción	6309.00.01	"Artículos de prendería."
NICO	6309.00.01.00	"Artículos de prendería."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Explicativa de la partida 63.09, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Los artículos comprendidos en la presente partida (que se enumeran limitativamente en los apartados 1) y 2) siguientes deben cumplir al mismo tiempo las dos condiciones siguientes, a falta de lo cual siguen su propio régimen:

A) Tener señales apreciables de uso. Se puede tratar de artículos que necesiten un arreglo o limpieza, o bien, incluso, de artículos utilizables como se presentan.

Los artículos nuevos con defectos de tejedura, teñido, etc., así como los artículos de exposición o de escaparate, ajados, siguen su propio régimen.

B) Presentarse a granel (por ejemplo, en vagones de mercancías), o bien en balas, sacos o acondicionamientos similares, o en bultos simplemente atados sin otra materia de envasado, o a granel en cajas.

Se trata, en este caso, de expediciones importantes, comúnmente para revendedores, en las que el sistema de envasado es menos cuidado que el que se acostumbra a adoptar habitualmente para las expediciones de artículos nuevos.

Esta partida comprende, a reserva de las condiciones mencionadas precedentemente, los artículos enumerados limitativamente a continuación:

1) Artículos de materias textiles de la Sección XI: vestidos y complementos de vestir (por ejemplo, vestidos, chales, medias y calcetines, guantes o cuellos), colchas, ropa de casa (por ejemplo: sábanas o manteles) y artículos de tapicería (por ejemplo: cortinas, colgaduras o tapetes). Esta partida comprende también las partes de estos vestidos o complementos de vestir.

MGEG

26/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Se clasifican, sin embargo, en el Capítulo 57 o en la partida 58.05, los artículos de tapicería allí comprendidos (alfombras y otros revestimientos para el suelo, incluidos los tapices llamados "Kelim", "Soumak", "Karamanie" y alfombras similares hechas a mano, y tapicería), incluso si tienen señales apreciables de uso y cualquiera que sea la forma de envasado. Están igualmente excluidos, sin tener en cuenta el grado de uso o la presentación, los artículos del Capítulo 94, y principalmente, los comprendidos en la partida 94.04 (somieres, artículos de cama y artículos similares con muelles, o bien rellenos o guarnecidos interiormente, tales como colchones, cubrepies, edredones, cojines, pufes o almohadas).

2) El calzado y los artículos de sombrerería de cualquier clase o materia (por ejemplo: cuero, caucho, madera, materias textiles, paja o plástico), con exclusión, sin embargo, del calzado y los artículos de sombrerería, etc., de amianto.

Todos los demás artículos (sacos, toldos, tiendas, artículos de acampada, etc.) con señales de uso se excluyen de esta partida y siguen el régimen de los artículos nuevos."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

2.1 Ropa y calzado usado.

Ubicada la mercancía en la partida 63.09, 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 "Ropa y calzado usado" procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

6309.00 -- "Artículos de prendería"

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

2.1 Ropa y calzado usado.

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

6309.00.01 -- "Artículos de prendería"

Número de Identificación Comercial
(NICO)

2.1 Ropa y calzado usado.

MGEG

27/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10°, contenida en la fracción II del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, determina que "Se establecerán números de identificación comercial en las que se clasifican las mercancías en función de las fracciones arancelarias y la metodología para la creación y modificación de dichos números", y que la clasificación de las mercancías estará integrada por las fracciones arancelarias y el número de identificación comercial, el cual estará integrado por 2 dígitos, los cuales se colocan en la posición posterior de la fracción arancelaria que corresponda que se declare, y que estarán ordenados de manera progresiva iniciando del 00 al 99, por lo que el número de identificación comercial que corresponde a la "Ropa y calzado usado" es:

6309.00.01.00 -- "Artículos de prendería"

"INVENTARIO DE ROPA Y CALZADO USADO".

El presente Dictamen se realizó a las mercancías contenidas en el siguiente inventario:

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)	CASO DOS (Calzado usado)
Peso	580.30 kilogramos	68.5 kilogramos
Marca	Varios	Varios
Modelo	Varios	Varios
Origen	Varios	Varios
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6309.00.01.00	6309.00.01.00
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria.	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006
Condiciones de la mercancía	Usado	Usado
Valor Aduana	\$121,532.23	\$14,345.95
IGI	20%	20%
Impuesto al valor Agregado	16%	16%

Permiso previo por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa usada).

I.- Las mercancías comprendidas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 6309.00.01.00, se encuentran sujetas de presentar permiso previo de importación, emitido por parte de la Secretaría de Economía, de conformidad con los artículos 4º, fracción IV, 5º, fracción V y 16º fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior, y al "ACUERDO QUE ESTABLECE LA CLASIFICACION Y CODIFICACION DE MERCANCIAS CUYA IMPORTACION Y EXPORTACION ESTA SUJETA AL REQUISITO DE PERMISO PREVIO POR PARTE

MGEG

28/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

DE LA SECRETARÍA DE ECONOMÍA", publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre 2013, 11 de agosto 2014, 08 de enero 2015, 29 de enero de 2015, 05 de febrero 2015, 29 de septiembre de 2015, 30 de diciembre 2015, 15 de enero 2016, 13 de abril de 2016, 26 de diciembre de 2016, 10 de abril de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 30 de noviembre de 2018, 18 de abril de 2019, 22 de noviembre de 2019, 09 de diciembre de 2019, 31 de diciembre de 2019.

Base Gravable del Impuesto General de Importación de mercancías.

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 Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0158/2021 de fecha 10 de septiembre del 2021, "...que en caso de que el contribuyente haya presentado documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal.", en ese sentido el Director de Procedimientos Legales, remitió oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1051/2021, con fecha 21 de septiembre de 2021, informando que a la fecha del mismo no se encontró documentación alguna presentada por el C. Propietario, poseedor o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera.

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

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 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera.

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

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones

MGEG

29/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

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

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

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

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

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

Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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

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

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

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

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

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

Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, el no contar con información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto

MGEG

31/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

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

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

Derivado de lo anterior, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación los días 04, 05 y 12 de octubre del 2021, en las tiendas en línea atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, cumpliendo con el periodo establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto.

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

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

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



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

respetar el derecho a la seguridad jurídica del particular y no dejarlo en estado de indefensión, si la autoridad mencionada decide realizar una consulta de información contenida en "Internet" y seleccionar la comprendida en una página web para los efectos señalados, debe indicar la dirección electrónica de donde la obtuvo y la fecha en que llevó a cabo la consulta respectiva, además de imprimir y certificar el contenido de aquélla para demostrar que, al menos en la fecha en que afirma que hizo la consulta, existían en "Internet" los elementos que le sirvieron de base para valorar la mercancía materia del procedimiento administrativo.

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

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

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

De lo anteriormente expuesto, se procede a realizar la comparación de la mercancía embargada, con la diversa mercancía consultada en tiendas virtuales, tomando en consideración que aunque no sean iguales en todo, pero tengan características y composición semejantes, les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, por lo anterior, se consideraron aspectos relevantes como son: descripción de la mercancía, calidad, tipo, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga de las página principal a la que se puede acceder: <https://www.gotrendier.mx> y <http://www.bodegapacasderopa.net/tienda/params/category/0/item/594190/> misma que cuenta con un certificado vigente. Derivado de lo anterior, se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señalada, así como el valor a que se comercializan a efecto de recabar los precios de referencia en que se basó la obtención de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, anexando las direcciones y las imágenes que corresponde a las páginas.

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Tres A y Tres B, descritas como: bolso, marca Big Buddha, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Modella, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Christian Siriano, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Brighton, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Burberry, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Rosetti y Kenneth Cole, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Nine West, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Candie's, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Leslie Fay, sin modelo, estado usado, origen China, monedero, marca Justice, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Bloomin Gdale's, sin modelo, estado usado, origen China y Camboya, bolso, marca Estee Lauder, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Balrin y Targus, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Rosetti, sin modelo, estado usado, origen China, maletín, marca Balrin y Targus, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca French Connection, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca David Jones, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Merona, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Blac Rivet, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca A New Day, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca APT 9, sin modelo,

MGEC

33/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

estado usado, origen China, bolso, marca Nine West, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Nine West, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Rosetti, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Rosetti, sin modelo, estado usado, origen My Anmar, bolso, marca Street Level, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Paul Belut, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Anne Klein, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca 3am Forever, Axe, Bridge Road, Deena & Ozzy, For Nime, Mundi, N.Y.C., Sax, Splendid, Whatever, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Aeropostale, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Anne Klein, sin modelo, estado usado, origen Camboya, bolso, marca Charmin G Charlie, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Apostro Phe y algunos sin marca, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Mary Kay, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Relic, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Avon, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Maurice, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Aldo, sin modelo, estado usado, origen China, cartera, marca Ann Taylor, sin modelo, estado usado, origen China, cartera, marca Connections, sin modelo, estado usado, origen China, cartera, sin marca, sin modelo, estado usado, origen China bolso, marca Mossimo, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Bodhi, Cabin Creek, Nordstrom y Rodine, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca The Limites, sin modelo, estado usado, origen China, bolso, marca Brighton, sin modelo, estado usado, origen China, mochila, marca Pottery Barn Kids, sin modelo, estado usada, origen China, cartera, marca Coach, sin modelo, estado usada, origen China, bolso, marca Relic, sin modelo, estado usado, origen China y cosmetiquera, marca Donna Karan, sin modelo, estado usado, origen China, al respecto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.gotrendier.mx>, la cual cuenta con su domicilio ubicado en: Maestro Antonio Caso, número exterior 87, número interior 302, colonia San Rafael, Delegación Cuauhtemoc, C.P. 06470, en la Ciudad de México, donde se encontraron: bolso, marca Big Buddha, estado usado, con un precio de \$150.00 (Ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Modella, estado usado, con un precio de \$150.00 (Ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Christian Siriano, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Brighton, estado usado, con un precio de \$430.00 (Cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Burberry, estado usado, con un precio de \$205.00 (Doscientos cinco pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Rosetti, estado usado, con un precio de \$230.00 (Doscientos treinta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Nine West, estado usado, con un precio de \$230.00 (Doscientos treinta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Candie's, estado usado, con un precio de \$350.00 (Trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Leslie Fay, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), monedero, marca Justice, sin modelo, estado usado, con un precio de \$220.00 (Doscientos veinte pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Bloomin Gdale's, sin modelo, estado usado, con un precio de \$180.00 (Ciento ochenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Rosetti, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), maletín, marca Fox, sin modelo, estado usado, con un precio de \$201.00 (Doscientos un pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Estee Lauder, sin modelo, estado usado, con un precio de \$230.00 (Doscientos treinta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca French Connection, sin modelo, estado usado, con un precio de \$299.00 (Doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), bolso, marca David Jones, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Merona, sin modelo, estado usado, con un precio de \$350.00 (Trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Blac Rivet, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca A New Day, sin modelo, estado usado, con un precio de \$150.00 (Ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca APT 9, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Nine West, sin modelo, estado usado, con un precio de \$180.00 (Ciento ochenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Nine West, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Rosetti, sin modelo, estado usado, con un precio de \$220.00 (Doscientos veinte pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Rosetti, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Street Level, sin modelo, estado usado, con un precio de \$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Paul Victoria, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Anne Klein, sin modelo, estado usado, con un precio de \$265.00 (Doscientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), bolso, marca H&M, sin modelo, estado usado, con un precio de \$150.00 (Ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Aeropostale, sin modelo, estado usado, con un precio de \$180.00 (Ciento ochenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Anne Klein, sin modelo, estado usado, con un precio de \$250.00 (Doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Charming Charlie, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), marca Apostro Phe, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Mary Kay, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Relic, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Avon, sin modelo, estado usado, con un precio de \$304.00 (Trescientos cuatro pesos 00/100 M.N.), bolso, marca



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

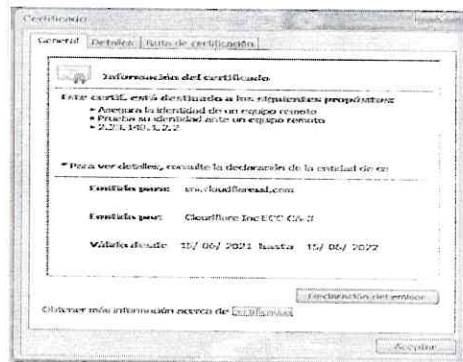
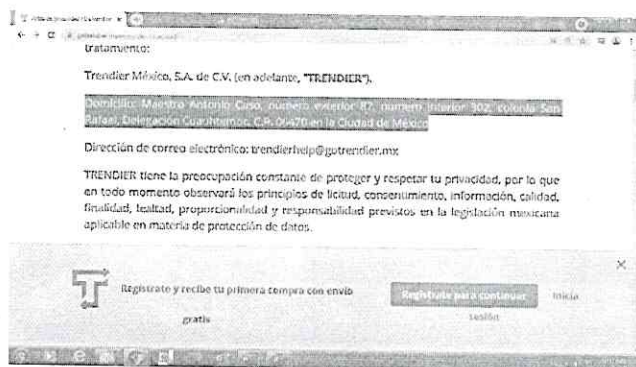


MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Maurice, sin modelo, estado usado, con un precio de \$150.00 (Ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Aldo, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), cartera, marca Ann Taylor, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), cartera, marca Helen, sin modelo, estado usado, con un precio de \$250.00 (Doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cartera, marca Flaba, sin modelo, estado usado, con un precio de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Mossimo, sin modelo, estado usado, con un precio de \$150.00 (Ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Nine west, sin modelo, estado usado, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), bolso, marca The Limits, sin modelo, estado usado, con un precio de \$250.00 (Doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Brighton, sin modelo, estado usado, con un precio de \$280.00 (Doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.), mochila, marca Adidas, sin modelo, estado usada, con un precio de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), cartera, marca Coach, sin modelo, estado usada, con un precio de \$550.00 (Quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), bolso, marca Relic, sin modelo, estado usado, con un precio de \$150.00 (Ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.) y cosmetiquera, marca Donna Karan, sin modelo, estado usado, con un precio de \$250.00 (Doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son bolsos, monederos, mochilas, carteras, que cuentan con el mismo prestigio comercial, así como la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Dichos precios servirán 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 la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en la inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta, añadiendo el certificado de seguridad de la página consultada.

<https://www.gotrendier.mx/aviso-de-privacidad>



<https://www.gotrendier.mx/p/hig-buddha-bolsa-verano-14159477i-26>

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

MGEC

35/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



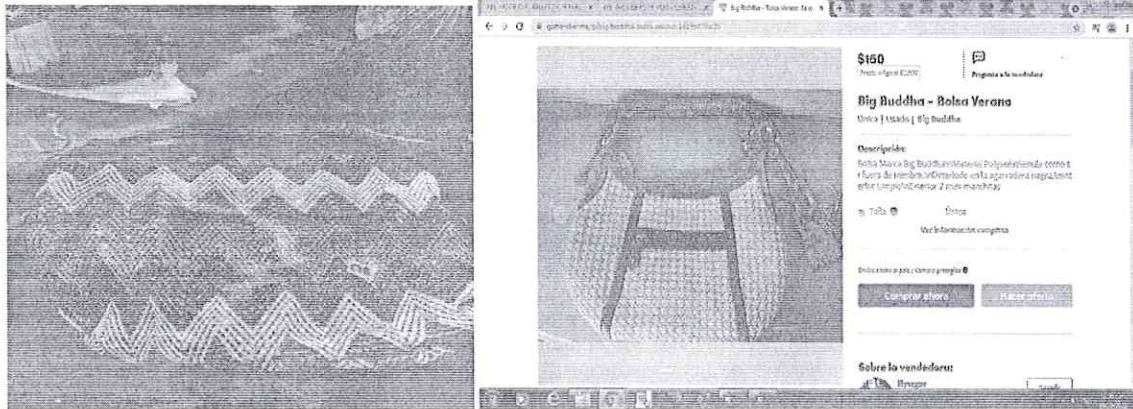
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-4693616?i=28>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-6222225?i=20>

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

MGEG

36/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



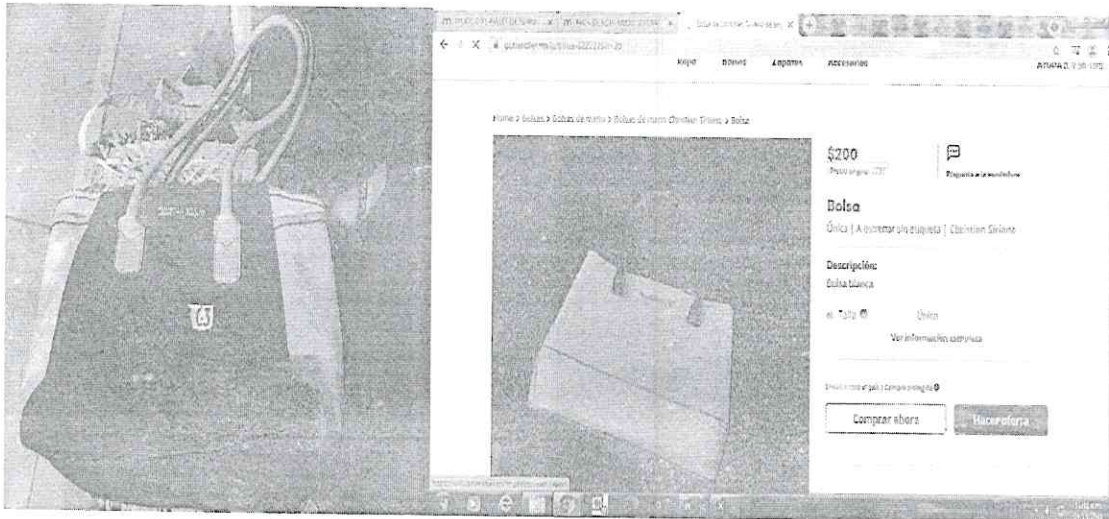
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



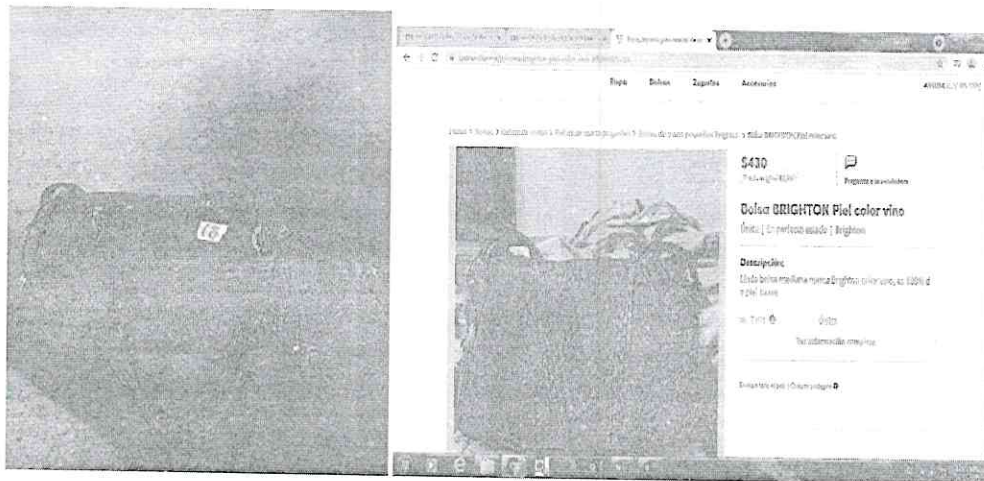
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-brighton-piel-color-vino-80596937i=15>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-burberry-ideal-para-playa-100008807i=3>

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

MGEG

37/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

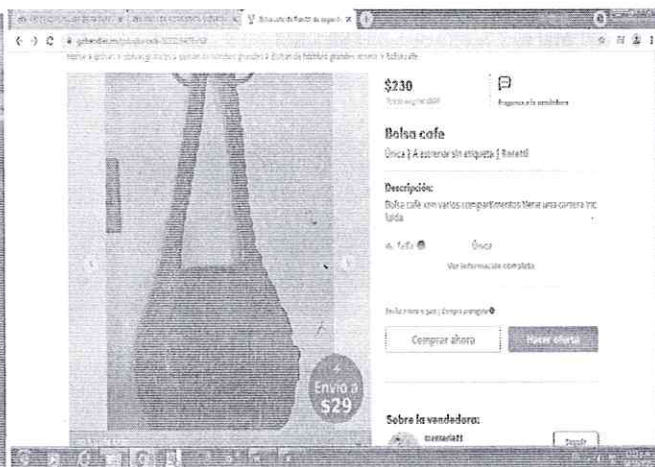
Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-cafe-10321947?i=18>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-cafe-estampada-10609371?i=5>

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



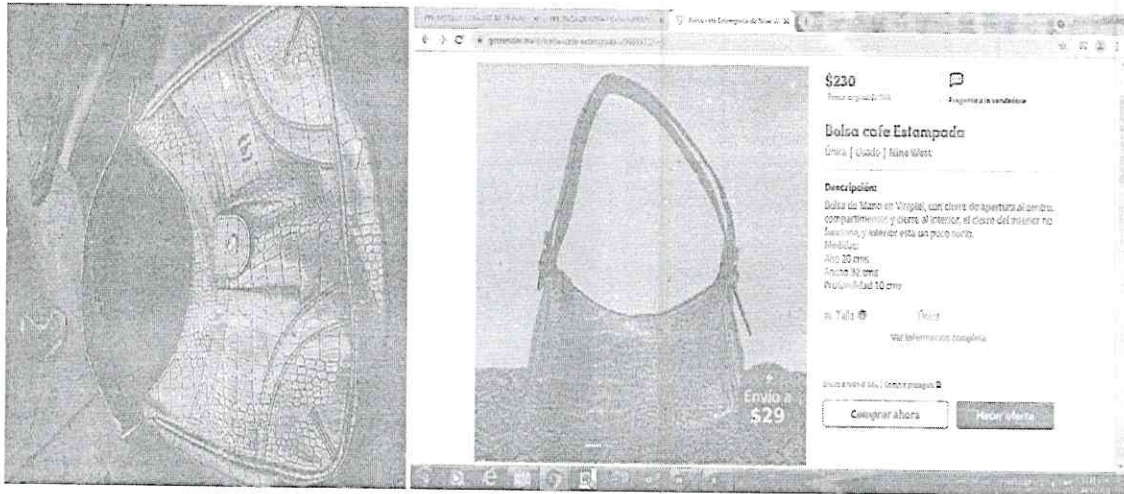
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



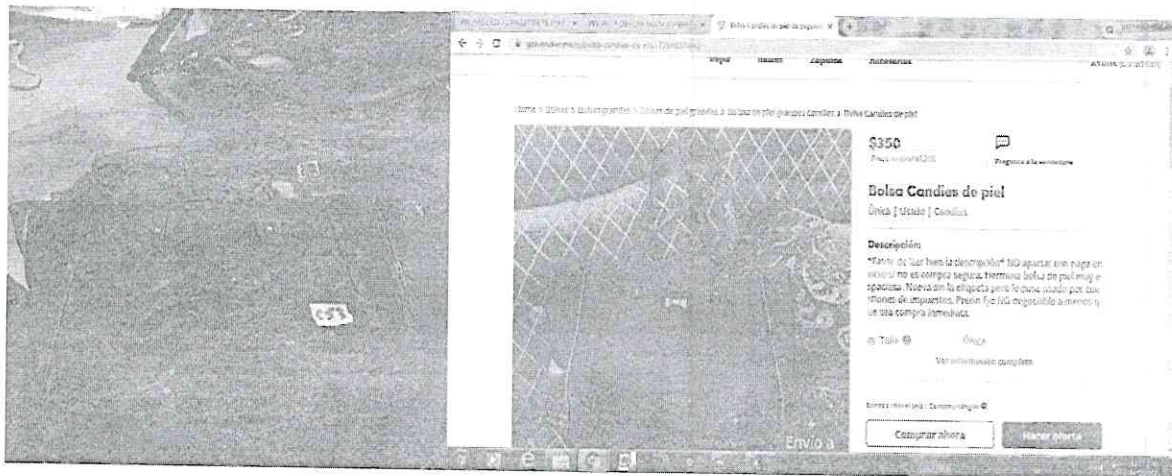
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-candies-de-piel-7755837?i=2>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-color-mostaza-de-pana-3653830?i=1>

MGEC

39/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

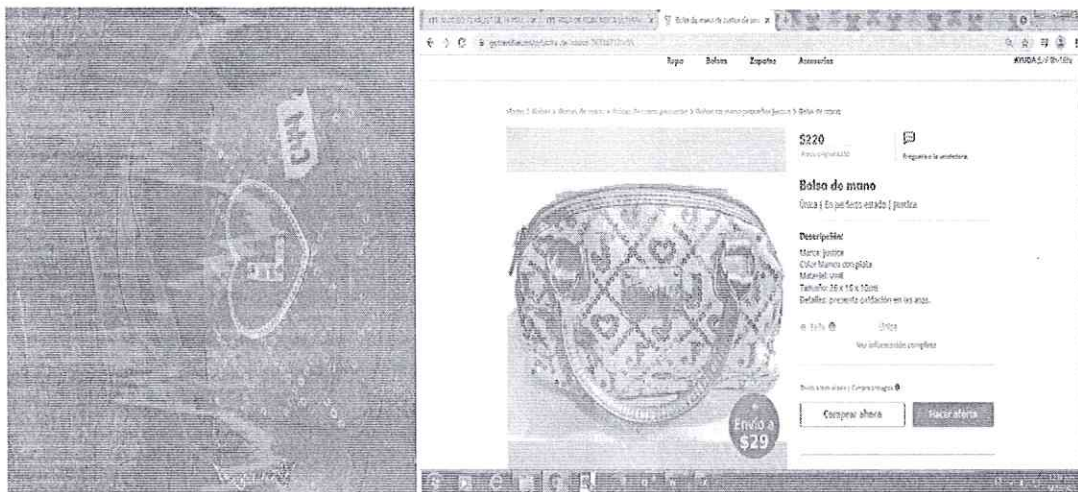
Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-de-mano-7833671?i=35>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-de-mano-blanco-10429701?i=4>

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

MGEg

40/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



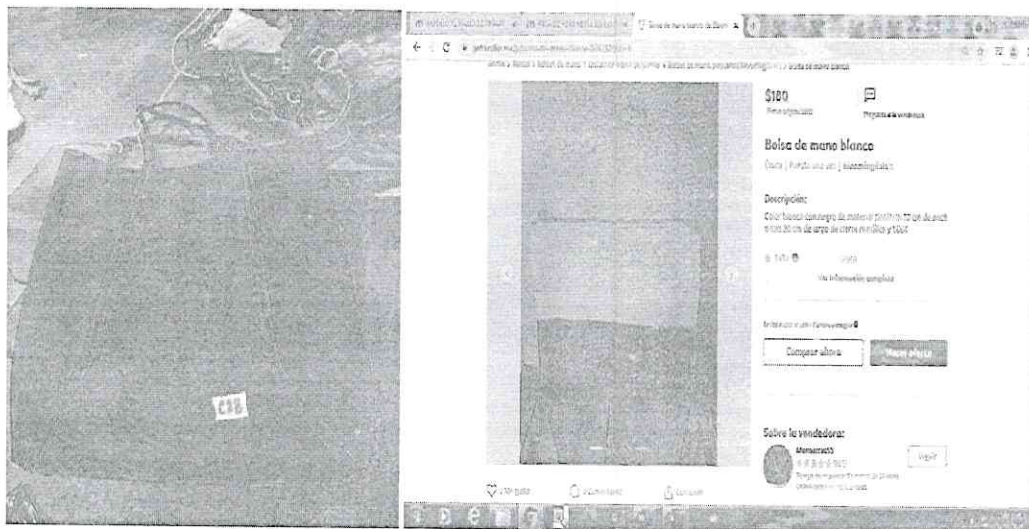
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

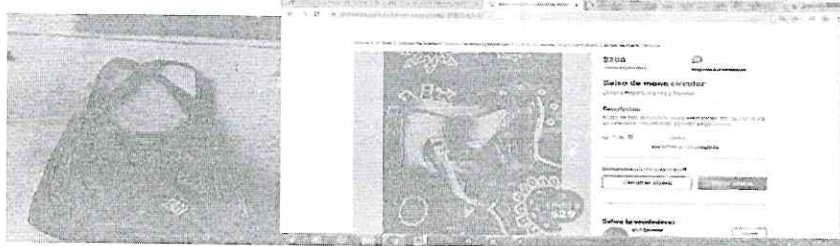


MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-de-mano-circular-99957147i-32>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal. Mercancía con la cual se realizó la comparación.



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-de-mano-fox-gris-105939287i-13>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal. Mercancía con la cual se realizó la comparación.

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

41/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



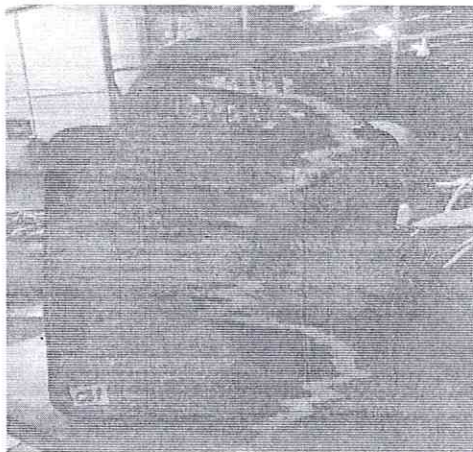
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-estee-lauder-9905767?i=26>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-french-connection-animal-print-7204210?i=9>

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

MGEG

42/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



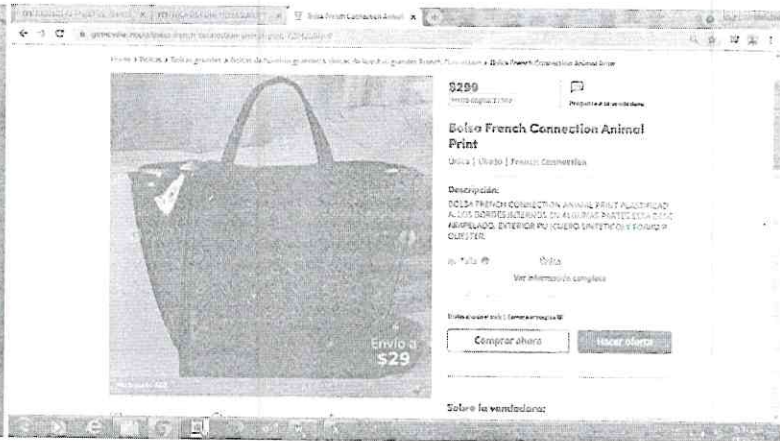
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



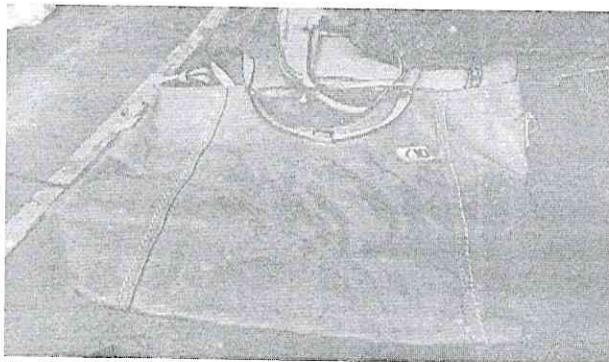
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-imitacion-piel-al-hombro-10586113?i=5>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-merona-7295743?i=24>

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

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

43/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



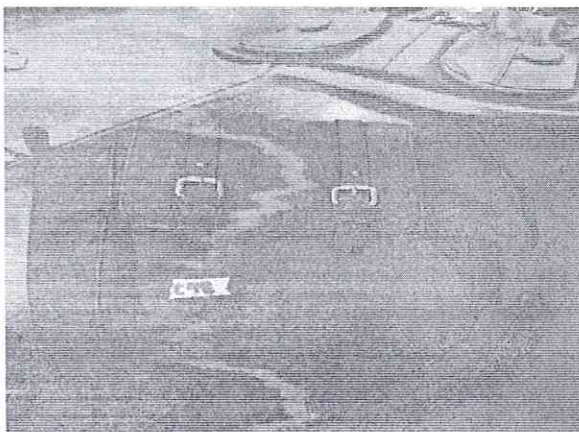
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



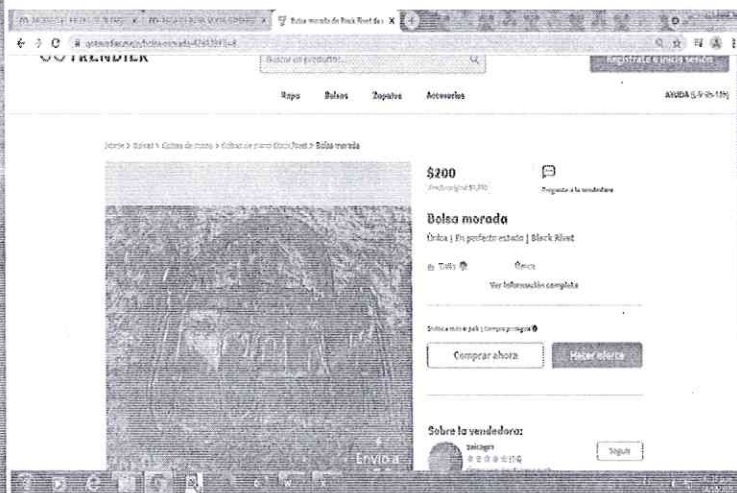
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-morada-4284399?i=8>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-naranja-8839155?i=14>

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

MGE-G

44/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



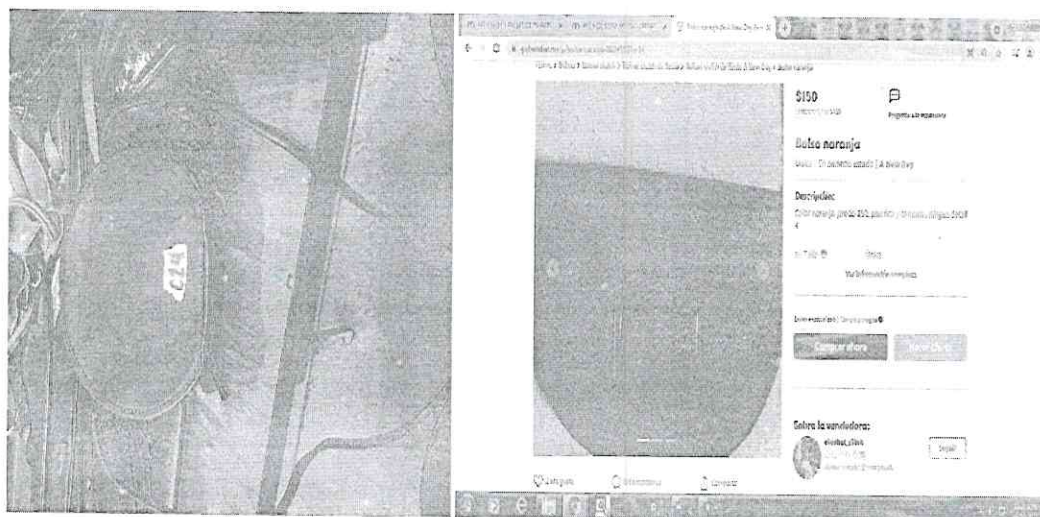
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



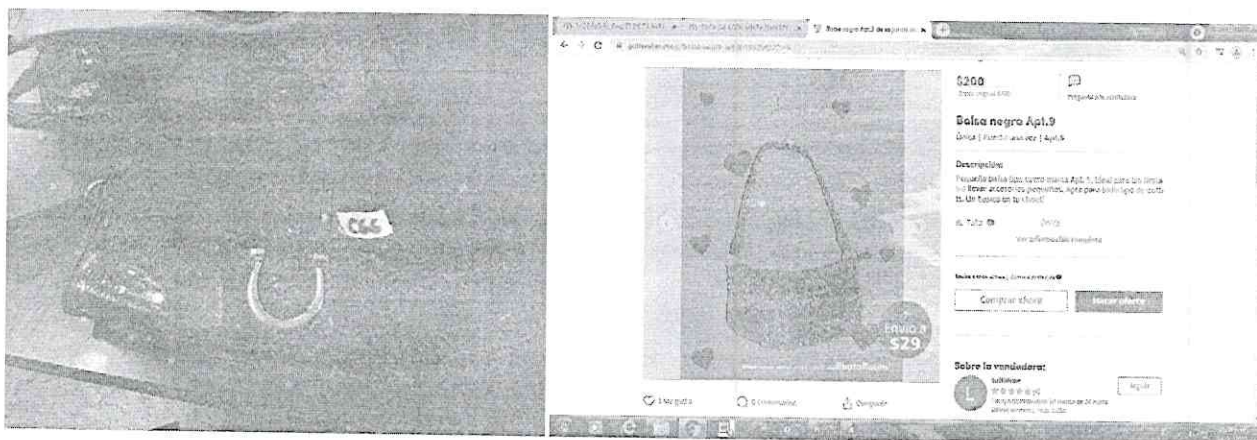
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-negra-apt-9-10323457?i=6>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-nine-west-capitoncada-10548968?i=12>

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

MGES

45/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

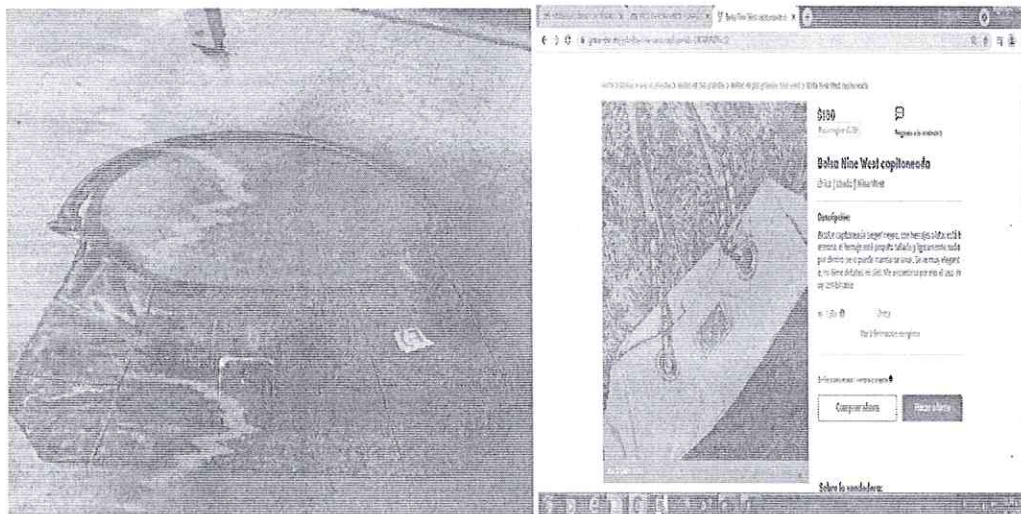
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

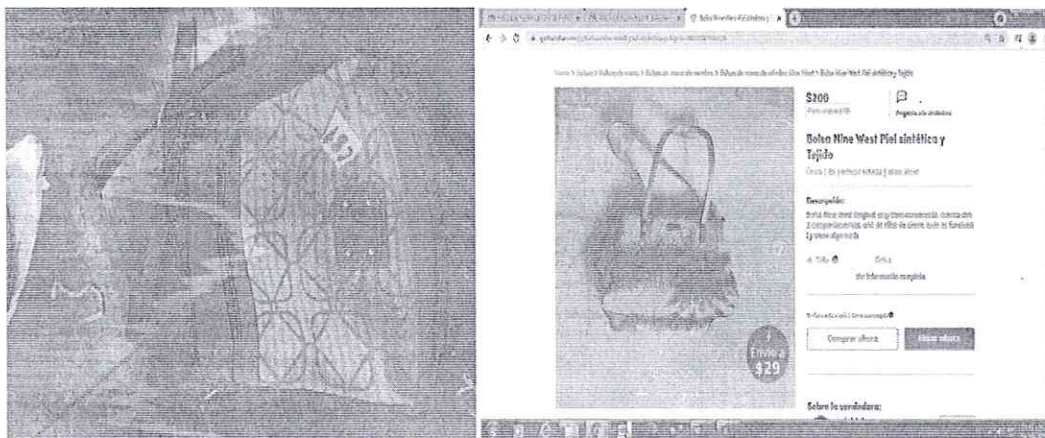
Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-nine-west-piel-sintetica-y-tejido-10573475?i=26>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-rosetti-azul-10371433?i=16>

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

MGE-G

46/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



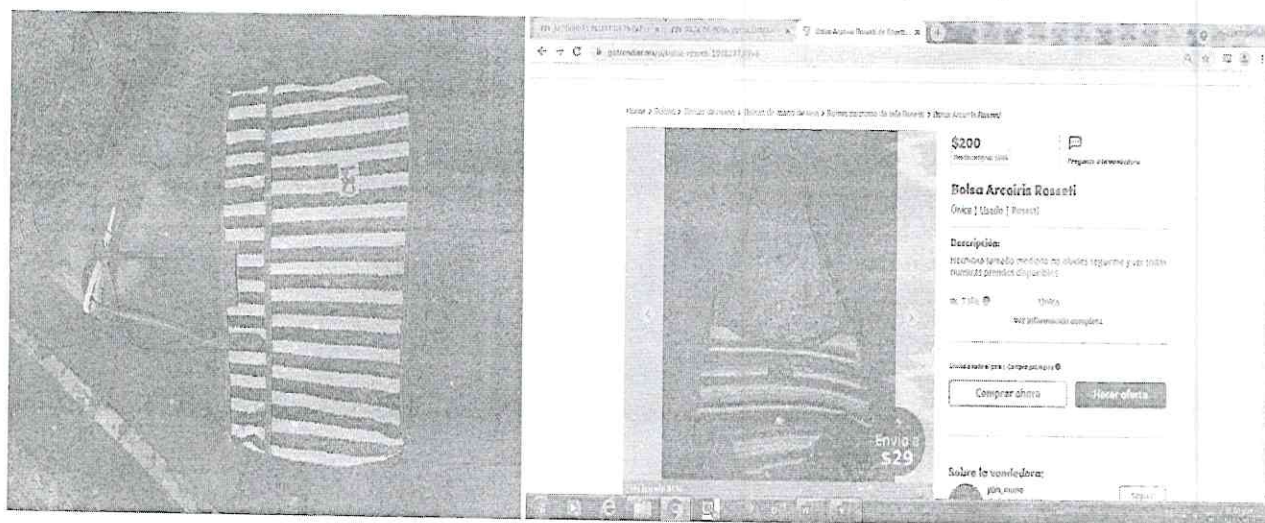
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-rosseti-10482773?i=6>

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



MGFC

47/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

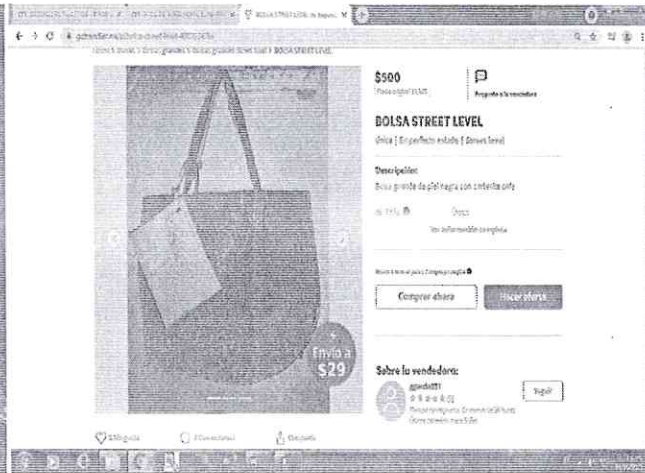


MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

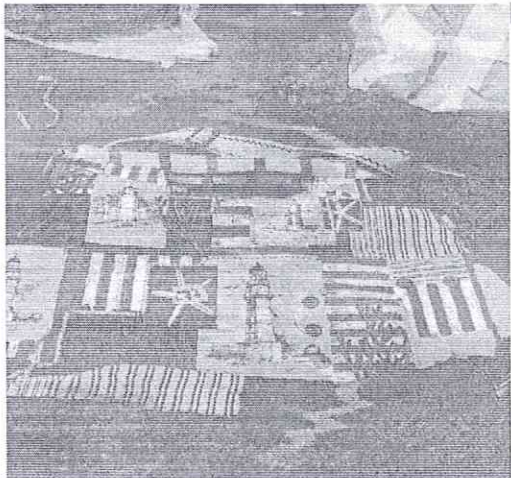
<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-street-level-4902226?i=19>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-tela-10591251?i=14>

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



MGEG

48/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

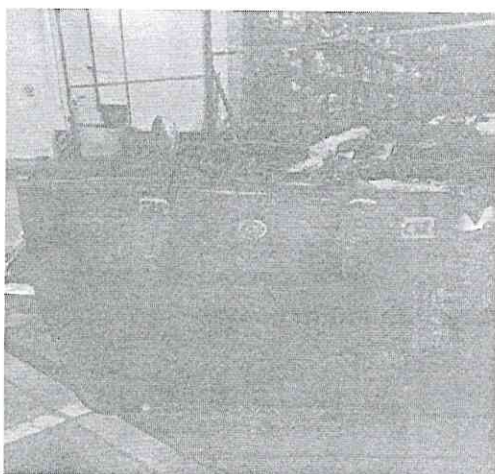


MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

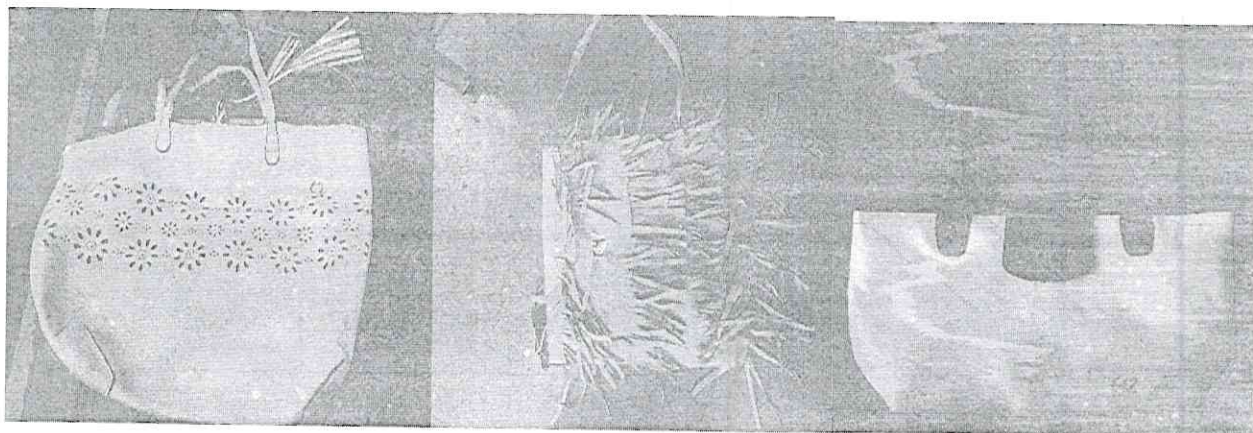
<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-tote-grande-amarilla-10352620?i=22>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolsa-tote-negra-10603124?i=7>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.



MGE

49/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



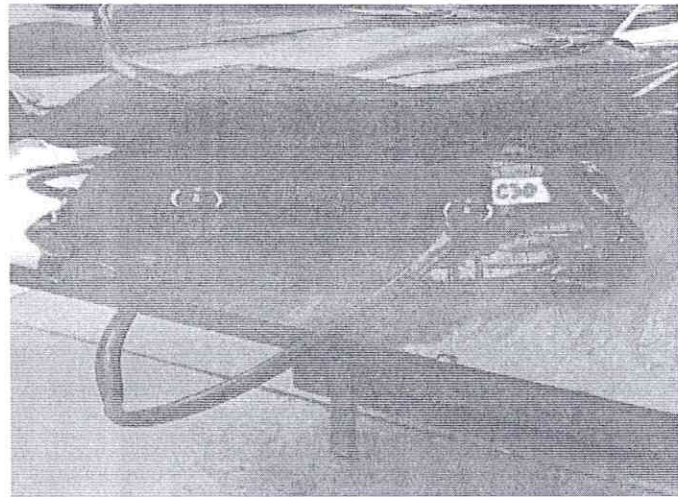
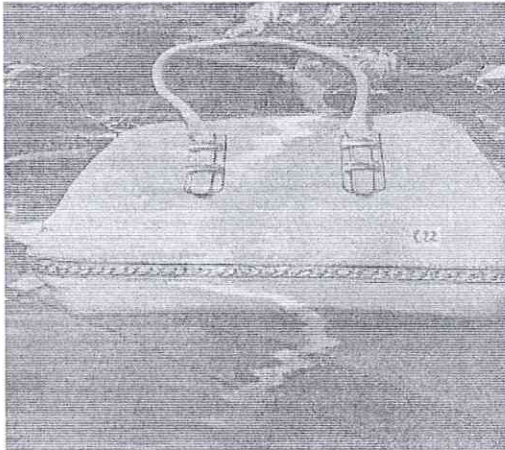
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CYM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



Mercancía con la cual se realizó la comparación.



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-10448479?i=20>

MGEG

50/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

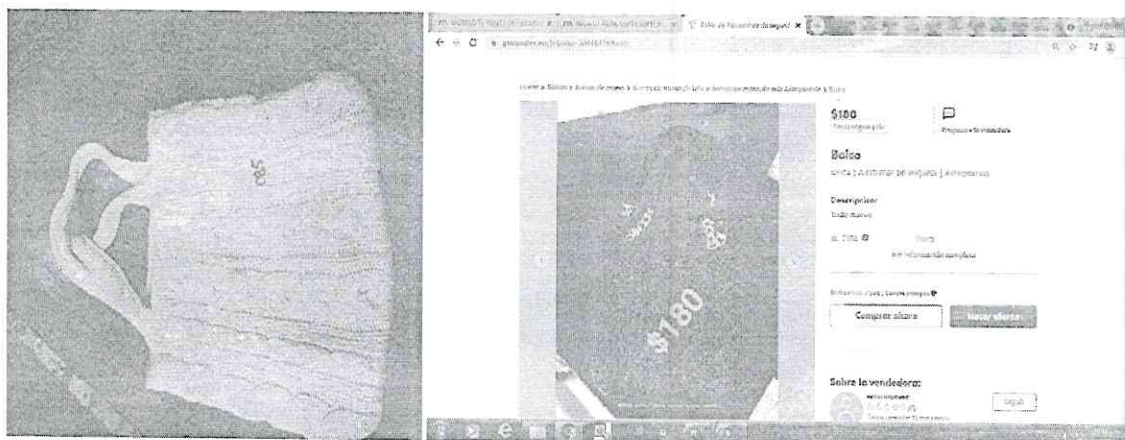
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

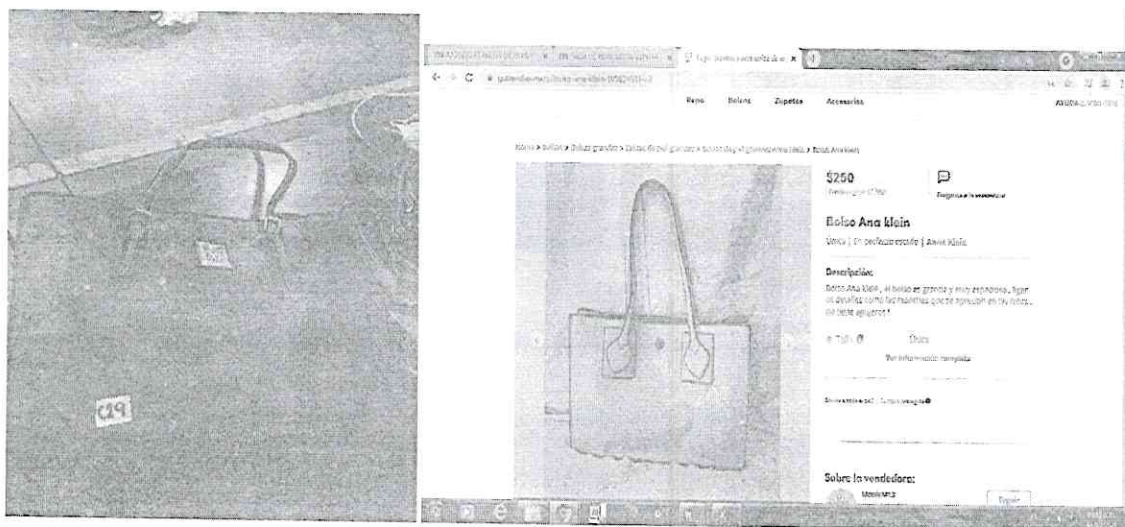
Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-ana-klein-10582451?i=2>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-grande-7444481?i=18>

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

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

51/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

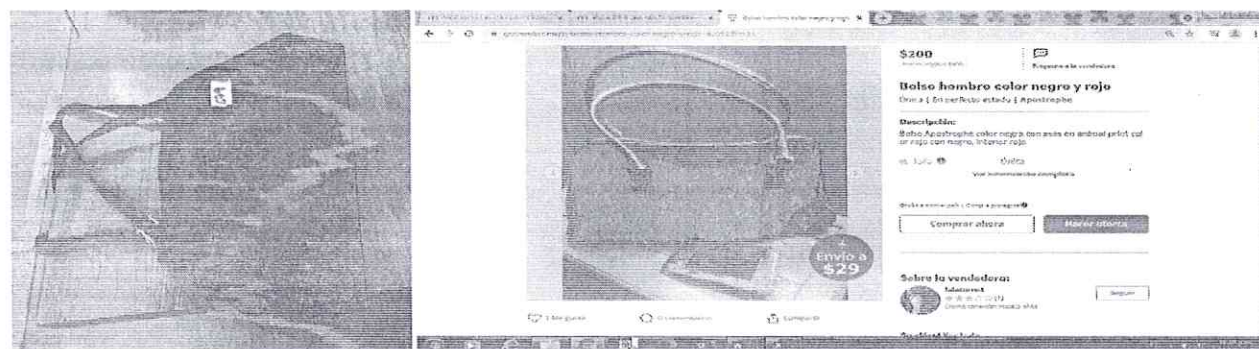
Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-hombro-color-negro-y-rojo-820513?i=11>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-maletin-10401321?i=14>

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



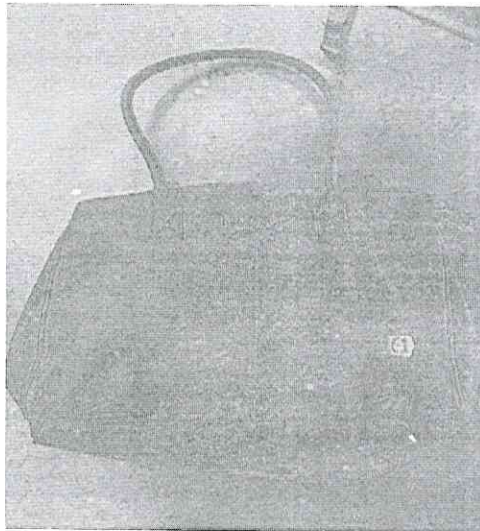
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



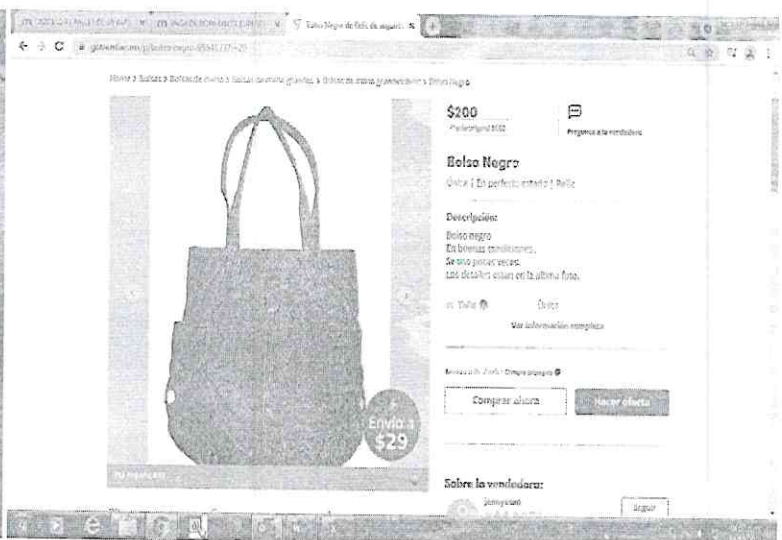
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-negro-9554123?i=29>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-palo-de-rosa-avon-assignature-8222144?i=12>

MCEG

53/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

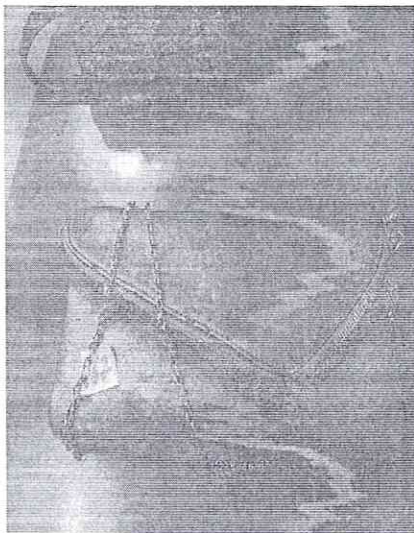
Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-pequeno-5379779?i=7>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/bolso-pequeno-marca-aldo-9566977?i=14>

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

MGEG

54/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



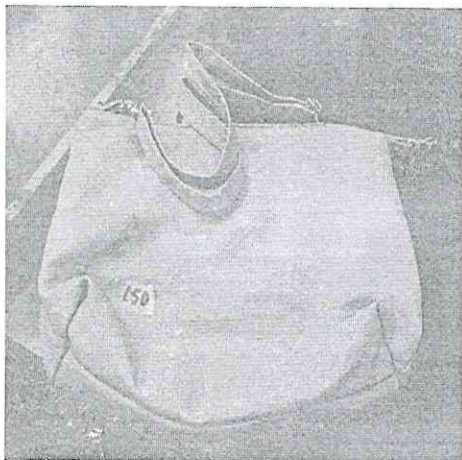
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/cartera-piel-rosa-ann-taylor-105167037j= 2>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/crossbody-43148587j= 14>

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

MGG

55/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

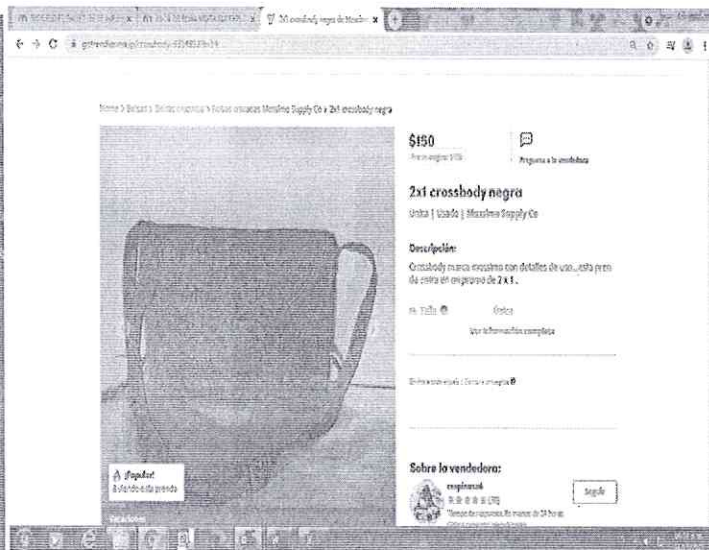
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

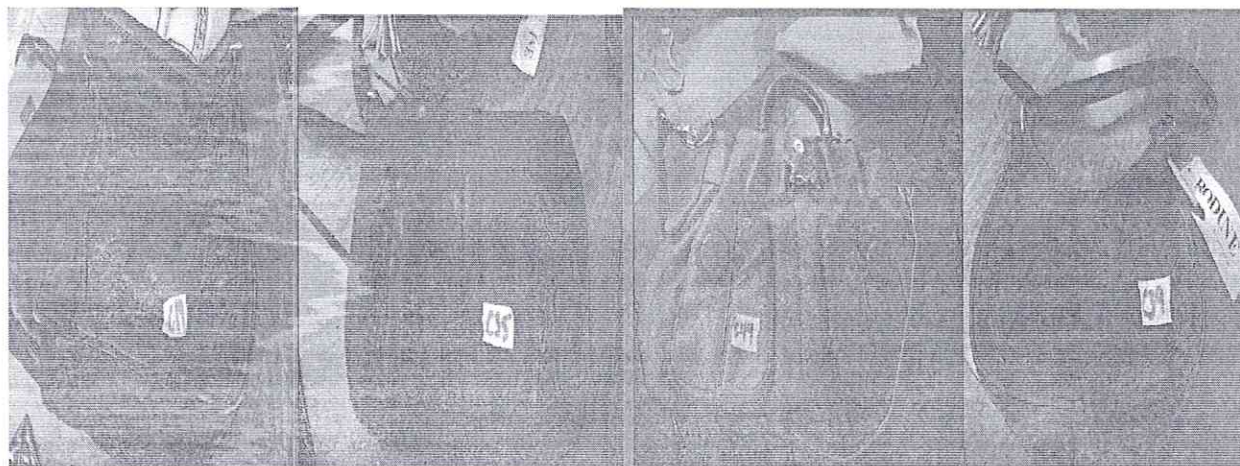
Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/hermosa-bolsa-de-piel-nine-west-10607678?i=18>

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



MGEF

56/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



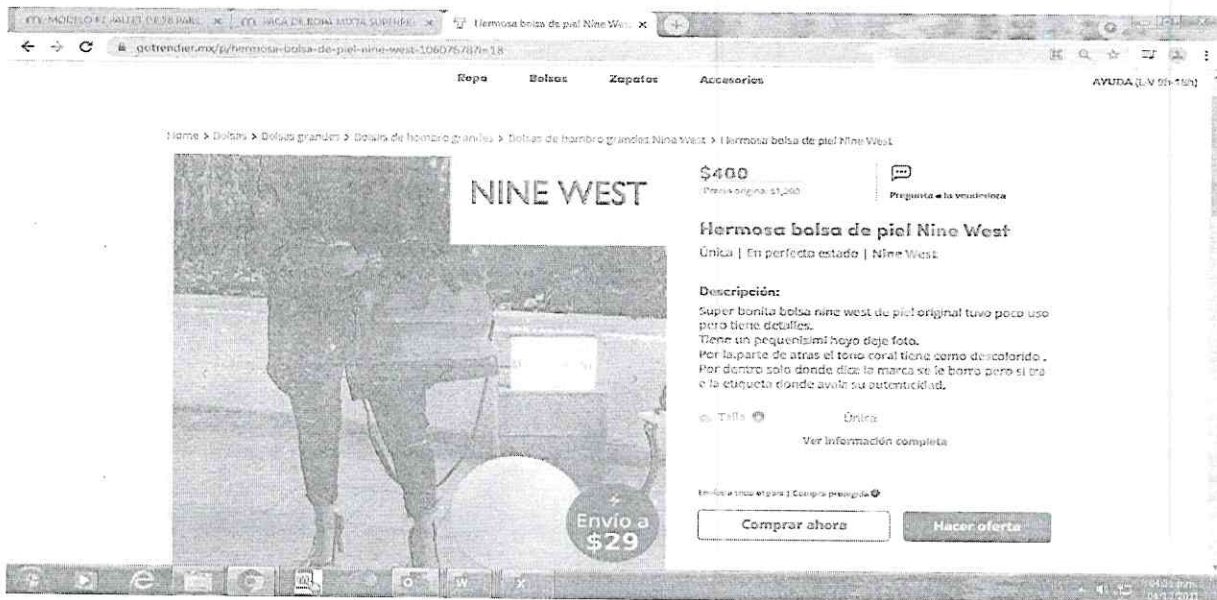
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/hermosa-mini-holsa-119>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/mariconera-cafe-con-negro-9722415?i=6>

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

MGEG

57/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/mochila-adidas-originals-negra-10606190?i=27>

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





GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



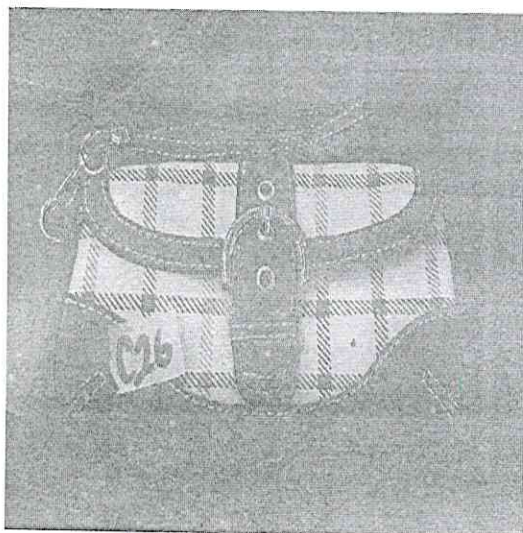
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



<https://www.gotrendier.mx/p/munequera-coach-azul-106011277?i=5>

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



MCLG

59/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



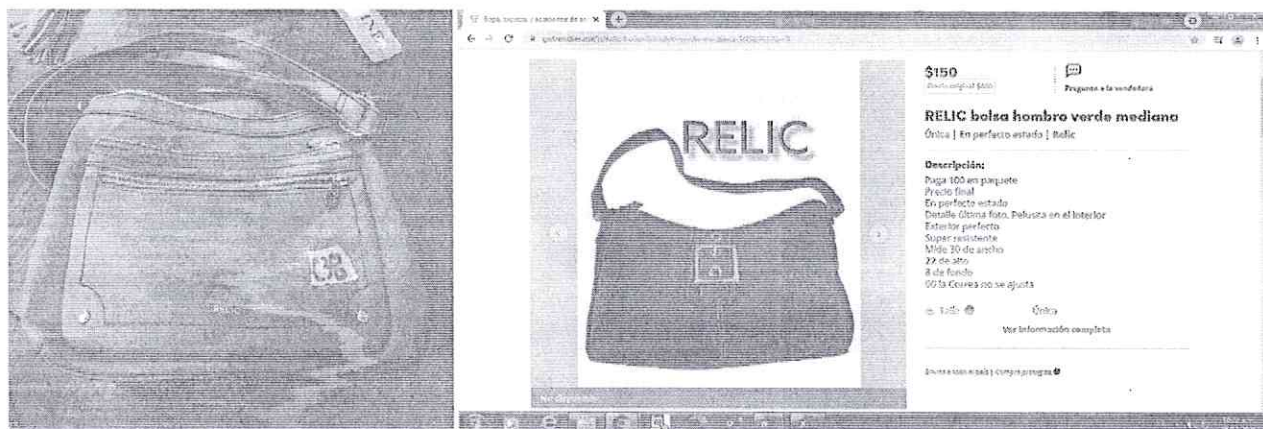
MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

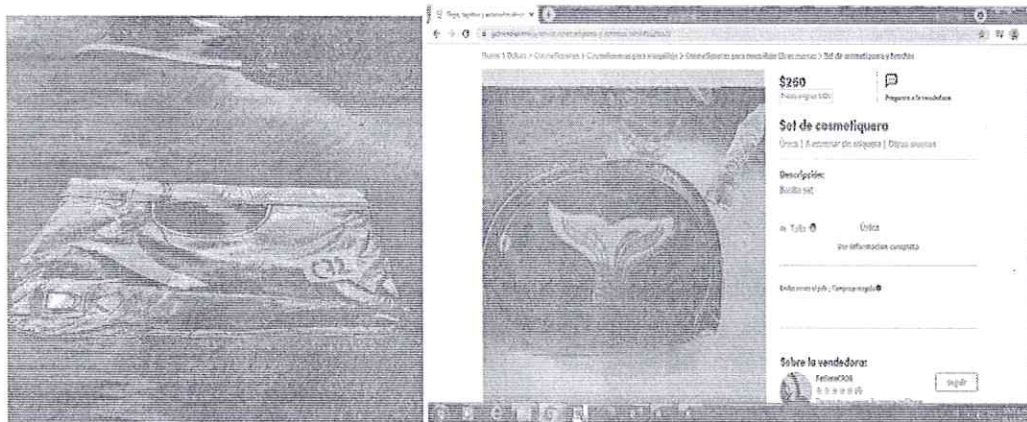
<https://www.gotrendier.mx/p/relic-bolsa-hombro-verde-mediana-10589632?i=2>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/set-de-cosmetiquera-y-brochas-10574512?i=27>

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



<https://www.gotrendier.mx/p/cartera-helen-co-11277336?i=16>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

MGEG

60/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



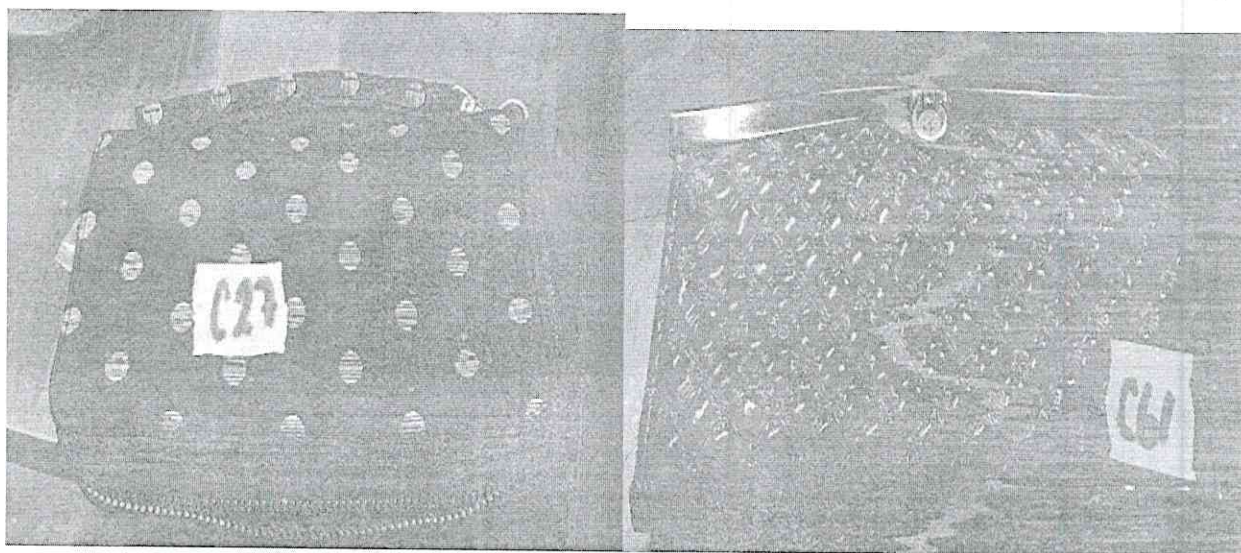
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



Mercancía con la cual se realizó la comparación.



<https://www.gotrendier.mx/p/cartera-negra-flaba-9924358?i=27>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal. Mercancía con la cual se realizó la comparación.

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

61/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21



Ahora bien, respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Uno y Caso Dos, descritas como: Ropa usada y Calzado usado, se procede a realizar la comparación de la mercancía embargada, con la diversa mercancía consultada en tiendas virtuales, tomando en consideración que aunque no sean iguales en todo, pero tengan características semejantes, les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, por lo anterior, se consideraron aspectos relevantes como son: descripción de la mercancía, calidad, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga de la página principal a la que se puede acceder: <http://www.bodegapacasderopa.net/>. Derivado de lo anterior, se procede a consultar las mercancías comercializadas en las tiendas virtuales antes señaladas, así como el valor a que se comercializan a efecto de recabar los precios de referencia en que se basó la obtención de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, anexando las imágenes que corresponde a la página.

<http://www.bodegapacasderopa.net/tienda/params/category/0/item/594207/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

62/88

MGEg

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21



Mercancía con la cual se realizó la comparación.

CASO UNO
ROPA DE USADA

<http://www.bodegapacasderopa.net/tienda/parums/category/0/item/594190/>

MGE

63/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21



La mercancía contenida en el Caso Uno del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 580.30 kilogramos de (Ropa usada).

Cabe mencionar que, el valor de la mercancía comercializada en la tienda virtual se encuentra determinada con la unidad de medida libra, por lo que se procede a realizar la conversión de la unidad de medida (libras) a la unidad de medida correspondiente a la mercancía contenida en el inventario de la orden (kilogramos), quedando como sigue:

1 libra = .4536 kilogramos

Se multiplica 100 LBS (cantidad por la que se comercializa la mercancía en la tienda virtual) *.4536 kilogramos (cantidad equivalente a una libra) dando como resultado 45.36 kilogramos;

100 libras = 45.36 kilogramos

Ahora bien, se procede a obtener el precio de la ropa usada por kilogramo, con la siguiente operación: \$9,500.00 (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 45.36 kilogramos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado \$209.43 (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.) por cada kilogramo.

$9,500/45.36 = \$209.43$ (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.) por cada kilogramo de ropa usada.

MGEG

64/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilogramo de ropa usada es de \$209.43 (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.). Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el Caso Uno es de \$121,532.23 (Ciento veintiún mil quinientos treinta y dos pesos 23/100 M.N.).

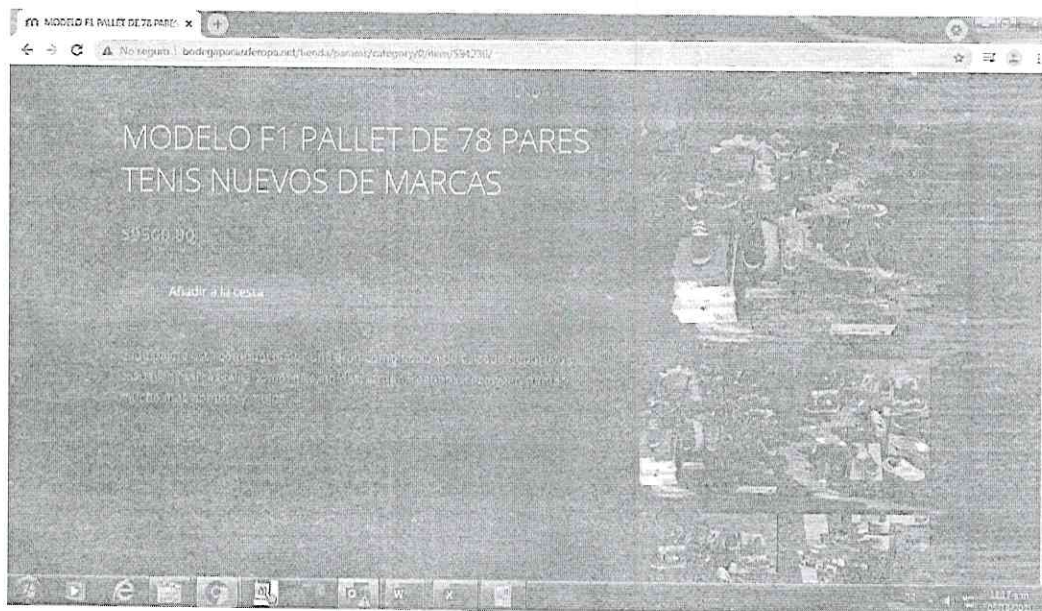
580.30
(Total de Kilogramos
de ropa usada
señalados en el

\$ 209.43
(Valor Comercial por
kilogramo de ropa usada)

\$121,532.23
Ciento veintiún mil
quinientos treinta y dos pesos
23/100 M.N.). M.N.)

CASO DOS
CALZADO USADO

<http://www.bodegapacasderopa.net/tienda/params/category/0/item/594230/>



La mercancía contenida en el Caso Dos del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 68.5 kilogramos de (Calzado usado).

Cabe mencionar que, el valor de la mercancía comercializada en la tienda virtual se encuentra determinada con la unidad de medida libra, por lo que se procede a realizar la conversión de la unidad de medida (libras) a la unidad de medida correspondiente a la mercancía contenida en el inventario de la orden (kilogramos), quedando como sigue:

1 libra = .4536 kilogramos

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

65/88

7

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

Se multiplica 100 LBS (cantidad por la que se comercializa la mercancía en la tienda virtual) * 45.36 kilogramos (cantidad equivalente a una libra) dando como resultado 45.36 kilogramos;

100 libras = 45.36 kilogramos

Ahora bien, se procede a obtener el precio del calzado usado por kilogramo, con la siguiente operación: \$9,500.00 (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 45.36 kilogramos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado \$209.43 (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.) por cada kilogramo.

$9500/45.36 = \$209.43$ (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.) por cada kilogramo de calzado usado.

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilogramo de calzado usado es de \$209.43 (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.). Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el Caso Dos es de \$14,345.95 (Catorce mil trescientos cuarenta y cinco pesos 95/100 M.N.).

$$\begin{array}{rcl} 68.5 & * & \$209.43 \\ \text{(total de Kilogramos de calzado usado señalados en el inventario de la orden)} & \text{(Valor comercial por kilogramo de calzado usado)} & = \\ & & \$14,345.95 \\ & & \text{(Catorce mil trescientos cuarenta y cinco pesos 95/100 M.N.)} \end{array}$$

Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para el Caso Uno, Caso Dos, Caso Tres A y Caso Tres B de mercancías usadas es el siguiente:

Valor Aduana Caso Uno	\$121,532.23 (Ciento veintín mil quinientos treinta y dos pesos 23/100 M.N.)
Valor Aduana Caso Dos	\$14,345.95 (Catorce mil trescientos cuarenta y cinco pesos 95/100 M.N.)
Valor Aduana Caso Tres A	\$2,932.00 (Dos mil novecientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)
Valor Aduana Caso Tres B	\$19,253.00 (Diecinueve mil doscientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.)

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías del Caso Uno, Dos, Tres A y Tres B, que esta autoridad embargó precautoriamente el 18 de agosto de 2021, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Uno: -----

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)
Peso	580.30 kilogramos
Marca	Varios

MGGG

66/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)
Modelo	Varios
Origen	Varios
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6309.00.01.00
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria.	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006
Condiciones de la mercancía	Usado
Valor Aduana	\$121,532.23
IGI	20%
Impuesto al valor Agregado	16%

Caso Dos: -----

Descripción de la mercancía	CASO DOS (Calzado usado)
Peso	68.5 kilogramos
Marca	Varios
Modelo	Varios
Origen	Varios
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6309.00.01.00
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria.	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006
Condiciones de la mercancía	Usado
Valor Aduana	\$14,345.95
IGI	20%
Impuesto al valor Agregado	16%

MGE

67/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Caso Tres A:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOH-004-SCFI-2006	COMPOSICIÓN	PERSONA QUE LO UTILIZA	FRACCION ARANCELARIA	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
TRES A	1	PIEZA	MALETIN	CHINA	BAIRIN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	TEXTIL	MUJER	4202.12.03.02	\$201.00	\$201.00
TRES A	3	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	TEXTIL	MUJER	4202.22.03.02	\$200.00	\$600.00
TRES A	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	PAUL BELUT	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	TEXTIL	MUJER	4202.22.03.02	\$200.00	\$200.00
TRES A	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BIG BUDDHA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	100% POLIESTER	MUJER	4202.22.03.02	\$150.00	\$150.00
TRES A	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	APOSTROPHE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	TEXTIL	MUJER	4202.22.03.02	\$200.00	\$200.00
TRES A	1	PIEZA	MALETIN	CAMBOYA	TARGUS	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	100% POLIESTER	MUJER	4202.12.03.02	\$201.00	\$201.00
TRES A	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	NINE WEST	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	100% POLIESTER	MUJER	4202.22.03.02	\$200.00	\$200.00
TRES A	1	PIEZA	MOCHILA	CHINA	POTTERY BARN KIDS	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	100% POLIESTER	MUJER	4202.92.04.02	\$400.00	\$400.00
TRES A	1	PIEZA	MOCHILA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	100% POLIESTER	MUJER	4202.92.04.02	\$400.00	\$400.00
TRES A	1	PIEZA	BOLSO	MYANMAR	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	100% ALGODÓN	MUJER	4202.22.03.02	\$200.00	\$200.00
TRES A	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	AEROPOSTALE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	100% ALGODÓN	MUJER	4202.22.03.02	\$180.00	\$180.00

Caso Tres B:

MGEG

68/83

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MARY KAY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	CHRISTIAN SIRIANO	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	VINIL	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	3 AM FOREVER	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BLAC RIVET	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	RELIC	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	NINE WEST	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 180.00	\$ 180.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BRIGHTON	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL	4202.21.01.00	\$ 430.00	\$ 430.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	AXE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	DAVID JONES	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BRIDGE ROAD	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	DEENA & OZZY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	DEENA & OZZY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00

MGES

69/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.92.04.01	\$ 250.00	\$ 250.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 220.00	\$ 220.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL DE BOVINO	4202.21.01.00	\$ 400.00	\$ 400.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	HOMBRE	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	CARTERA	CHINA	CONNECTIONS	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	HOMBRE	SINTETICO	4202.32.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	HOMBRE	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	FRENCH CONNECTION	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	HOMBRE	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 299.00	\$ 299.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	A NEW DAY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	HOMBRE	VINIL	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MOSSIMO	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	CARTERA	CHINA	COACH	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL	4202.31.01.00	\$ 550.00	\$ 550.00
TRES B	2	PIEZA	CARTERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.32.03.01	\$ 250.00	\$ 500.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BLOOMINGDALES	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 180.00	\$ 180.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CAMBOYA	ANNE KLEIN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 250.00	\$ 250.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	N.Y.C.	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020 SCT-1997	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ESTEE LAUDER	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 230.00	\$ 230.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ANNE KLEIN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 265.00	\$ 265.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BURBERRY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 205.00	\$ 205.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	CABIN CREEK	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL DE PORCINO	4202.21.01.00	\$ 400.00	\$ 400.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	CHARMING CHARLIE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	STREET LEVEL	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 500.00	\$ 500.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	RELIC	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	RODINE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL	4202.21.01.00	\$ 400.00	\$ 400.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CAMBOYA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	CUERO	4202.21.01.00	\$ 400.00	\$ 400.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SPLENDID	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	MONEDERO	CHINA	JUSTICE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.32.03.01	\$ 220.00	\$ 220.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MUNDI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00

MCEC

71/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NO. 020 SCT/1997	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN	FRACCIÓN ANUAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	NINE WEST	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 230.00	\$ 230.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MERONA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	CUERO	4202.21.01.00	\$ 350.00	\$ 350.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BODHI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL	4202.21.01.00	\$ 400.00	\$ 400.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ALDO	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	AVON	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 304.00	\$ 304.00
TRES B	3	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 450.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	CANDIE'S	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 350.00	\$ 350.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	ROSETTI	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	VINIL	4202.22.03.01	\$ 230.00	\$ 230.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	WHATEVER	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	VINIL	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	KENNETH COLE	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 230.00	\$ 230.00
TRES B	2	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 300.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SAX	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA COMERCIAL QUE OSTENTA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	PERSONA QUE LO UTILIZA	COMPOSICIÓN	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANERO
TRES B	6	PIEZA	CARTERA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.32.03.01	\$ 250.00	\$ 1,500.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	LESLIE FAY	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	3	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 450.00
TRES B	1	PIEZA	CARTERA	CHINA	ANN TAYLOR	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.32.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MODELLA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	APT 9	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 200.00	\$ 200.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	MAURICES	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	SINTETICO	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	BRIGHTON	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL	4202.21.01.00	\$ 250.00	\$ 250.00
TRES B	2	PIEZA	BOLSO	CHINA	THE LIMITED	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 250.00	\$ 500.00
TRES B	2	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 300.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	FOR NIME	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% PVC	4202.22.03.01	\$ 150.00	\$ 150.00
TRES B	1	PIEZA	COSMETIQUERA	CHINA	DONNA KARAN	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	100% POLIURETANO	4202.32.04.01	\$ 250.00	\$ 250.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL	4202.21.01.00	\$ 400.00	\$ 400.00
TRES B	1	PIEZA	BOLSO	ITALIA	NORDSTROM	SIN MODELO	USADO	NO CUMPLE	MUJER	PIEL	4202.21.01.00	\$ 400.00	\$ 400.00

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y

MGEC

73/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmética y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera), asciende a la cantidad de \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 M.N.).

Ahora bien, la fracciones arancelarias 4202.21.01.00, 4202.22.03.01, 4202.31.01.00, 4202.32.03.01, 4202.92.04.01, 4202.12.03.02, 4202.22.03.02, 4202.92.04.02 y 6309.00.01, se encuentra sujeta a lo siguiente:

a) Al pago del Impuesto General de Importación del 20% para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias 4202.21.01.00, 4202.22.03.01, 4202.31.01.00, 4202.32.03.01, 4202.92.04.01, 4202.12.03.02, 4202.22.03.02, 4202.92.04.02 y 6309.00.01, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, por lo que existe una omisión de contribuciones.

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

c) Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial 4202.12.03.02, 4202.22.03.02, 4202.92.04.02 y 6309.00.01.00 del Caso Uno, Caso Dos y Caso Tres A, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del inciso 4.1. (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-004-SCFI-2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 21 de junio de 2006 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción I, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 21 de junio de 2018, 12 de julio de 2018, 23 de octubre de 2018 y 28 de febrero de 2019.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 4202.21.01.00, 4202.22.03.01, 4202.31.01.00, 4202.32.03.01, 4202.92.04.01 del Caso Tres B, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017 y 01 de diciembre de 2017, 21 de junio de 2018, 12 de julio de 2018, 23 de octubre de 2018 y 28 de febrero de 2019.

d) Las mercancías comprendidas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 6309.00.01.00, se encuentran sujetas de presentar permiso previo de importación, emitido por parte de la Secretaría de Economía, de conformidad con los artículos 4º, fracción IV, 5º, fracción V y 16º fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior, y al "ACUERDO QUE ESTABLECE LA CLASIFICACION Y CODIFICACION DE MERCANCIAS CUYA IMPORTACION Y EXPORTACION ESTA SUJETA AL REQUISITO DE PERMISO PREVIO POR PARTE

MGE

74/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

DE LA SECRETARÍA DE ECONOMÍA", publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre 2013, 11 de agosto 2014, 08 de enero 2015, 29 de enero de 2015, 05 de febrero 2015, 29 de septiembre de 2015, 30 de diciembre 2015, 15 de enero 2016, 13 de abril de 2016, 26 de diciembre de 2016, 10 de abril de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 30 de noviembre de 2018, 18 de abril de 2019, 22 de noviembre de 2019, 09 de diciembre de 2019, 31 de diciembre de 2019.

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

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

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

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

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

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

..."

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera, así como en el artículo 184, párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, consistente en Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmetiquera y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, 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.

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

75/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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

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

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

..."

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

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

..."

(El énfasis es nuestro)

V.- Toda vez que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, no desvirtuó las causales de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 17 de agosto de 2021, la mercancía consistente en Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmética y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera), cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 M.N.), pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

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

OMISIÓN DE CONTRIBUCIONES

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmética y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera), asciende a

76/88

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

la cantidad de \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 M.N.), de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del Impuesto General de Importación por parte de la C. Guadalupe González López, tonedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, y responsable de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, por lo que le corresponde pagar la tasa del 20%, 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 citada Ley Aduanera, que a la letra señalan:

Ley Aduanera

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

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

..."

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

..."

(El énfasis es nuestro)

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

Ley de 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 \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 M.N.), y la multiplicamos por la tasa del 20% para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias 4202.21.01.00, 4202.22.03.01, 4202.31.01.00, 4202.32.03.01, 4202.92.04.01, 4202.12.03.02, 4202.22.03.02, 4202.92.04.02 y 6309.00.01, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$31,612.60 (Treinta y un mil seiscientos doce pesos 60/100 M.N.), cantidad que debió pagar la contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana				Tasa		Impuesto General de Importación
						omitted
Casos Uno, Dos,	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria:			X	20%	\$31,612.60
	4202.21.01.00,	4202.22.03.01,	4202.31.01.00,			

MGEO

77/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

Tres A y Tres B	4202.32.03.01, 4202.22.03.02, 4202.92.04.02 y 6309.00.01	4202.92.04.01,	4202.12.03.02,				
-----------------	---	----------------	----------------	--	--	--	--

b) Por lo que respecta a la omisión del Impuesto al Valor Agregado causado, su importe se obtiene de sumar el Valor en Aduana de la mercancía y el Impuesto General de Importación, y la suma de éstos nos da la base gravable del Impuesto al Valor Agregado; por lo que, a esta cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando la cantidad que debe pagar por tal concepto, de conformidad con lo que disponen los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor:

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

IV.- Importen bienes o servicios.

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

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

I.- La introducción al país de bienes...."

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

Dicho de otra forma la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana de los Casos Uno, Dos, Tres A y Tres B, en cantidad de \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad \$31,612.60 (Treinta y un mil seiscientos doce pesos 60/100 M.N.), dando un total de \$189,675.78 (Ciento ochenta y nueve mil seiscientos setenta y cinco pesos 78/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$30,348.12 (Treinta mil trescientos cuarenta y ocho pesos 12/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable				Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$158,063.18			16%	\$30,348.12
I.G.I.	\$31,612.60	\$189,675.78	X		

En dicho sentido, por la mercancía consistente en Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmetiquera y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera), clasificados en la fracción arancelaria ya descrita, se generó la omisión de los impuestos siguientes:

CONTRIBUCIÓN	DEBIO PAGAR
--------------	-------------

MGEG

78/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

Impuesto General de Importación	\$31,612.60
Impuesto al Valor Agregado	\$31,200.90
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$61,960.72

En virtud de que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, y responsables directos, no acreditó el pago total del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponerlo el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.0281 se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 116.884, correspondiente al mes de noviembre de 2021 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2021, expresado con base "segunda quincena de julio de 2018= 100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 113.682 correspondiente al mes de julio de 2021 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de agosto de 2021, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de julio de 2018= 100".

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

I.N.P.C.	Noviembre/2021	116.884	(D.O.F. 10-12-2021)	=	1.0281
I.N.P.C.	Julio/2021	113.682	(D.O.F. 10-08-2021)		

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del Caso Uno, Dos, Tres A y Tres B, 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 \$31,612.60 (Treinta y un mil seiscientos doce pesos 60/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0281, dando como resultado la cantidad de \$32,500.91 (Treinta y dos mil quinientos pesos 91/100 M.N.); asimismo, se procede a aplicar dicho factor de actualización al Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$30,348.12 (Treinta mil trescientos cuarenta y ocho pesos 12/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0281, dando como resultado la cantidad de \$31,200.90 (Treinta y un mil doscientos pesos 90/100 M.N.) de esa mercancía en cantidad.

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALES
Impuesto General de Importación	\$31,612.60	X	1.0281	\$32,500.91
Impuesto al Valor Agregado	\$30,348.12			\$31,200.90

MGE

79/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

TOTAL	\$61,960.72		\$63,701.81
-------	-------------	--	-------------

Total, de contribuciones omitidas actualizadas \$63,701.81 (Sesenta y tres mil setecientos un pesos 81/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, y responsable directo, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, determinados en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 7.35%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de agosto de 2021 al mes de diciembre de 2021, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de noviembre de 2020.

Lo anterior se traduce en el Caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de agosto de 2021 y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de diciembre de 2021.

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

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Agosto de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Septiembre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Octubre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Noviembre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Diciembre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Total:		7.35%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 7.35% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de las cantidades omitidas y actualizadas en cantidad de \$63,701.81 (Sesenta y tres mil setecientos un pesos 81/100 M.N.), por concepto del Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos y actualizados, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$4,682.07 (Cuatro mil seiscientos ochenta y dos pesos 07/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto General de Importación Actualizado	\$32,500.91	7.35%	\$2,389.81
Impuesto al Valor Agregado Actualizado	\$31,200.90		\$2,293.26
TOTAL	\$63,701.81		\$4,682.07

MGEG

80/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

MULTAS

En virtud de que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, consistente Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmetiquera y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera), y responsable directo no comprobaron 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, III y X de la Ley Aduanera vigente, por lo que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera, preceptos que transcritos en líneas anteriores.

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, se omitió el pago del Impuesto General de Importación, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, 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..."

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

"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 de conformidad con el artículo 5, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad \$31,612.60 (Treinta y un mil seiscientos doce pesos 60/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$41,096.38 (Cuarenta y un mil noventa y seis pesos 38/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$31,612.60	130%	\$41,096.38

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

81/88

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

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

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

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

b) Asimismo y considerando que la mercancía consistente en el Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmetiquera y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera); con un valor en aduana de \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 M.N.), sujeta a procedimiento, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas NOM-004-SCFI-2006, 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, la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$3,161.26 (Tres mil ciento sesenta y un pesos 26/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor en aduana de \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 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.

MGEG

82/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

c) Por no presentar el Permiso Previo de Importación por parte de la Secretaría de Economía, de conformidad con los artículos 4º, primer párrafo, fracción III, 5º, primer párrafo, fracción III y 16º, primer párrafo, fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior vigente, al que se encuentra sujeta las mercancías comprendidas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01.00, descrita en el Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera y Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; por lo que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, cometió la infracción al artículo 176, primer párrafo, fracción II, sancionada con el artículo 178, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, que señalan lo siguiente:

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

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

..."

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

IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias o cuotas compensatorias correspondientes, Normas Oficiales Mexicanas, con excepción de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial.

..."

(El énfasis es nuestro)

Por lo tanto, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$95,114.72 (Noventa y cinco mil ciento catorce pesos 72/100 M.N.), que resulta de aplicar el 70% del valor en aduana de la mercancía citada, en cantidad de \$135,878.18 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos setenta y ocho pesos 18/100 M.N.), de conformidad con los artículos que anteceden.

Valor en Aduana	Porcentaje	Total
\$135,878.18	70%	\$95,114.72

La determinación de las multas antes citadas, se realizó de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5, de la Ley Aduanera vigente, que a la letra dicta:

"Artículo 5o. El monto de las multas y cantidades en moneda nacional establecidas en esta Ley, se actualizará en los términos del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación.

Cuando en esta Ley se señalen multas con base en el monto de las contribuciones omitidas, se considerarán las contribuciones actualizadas en los términos del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación..."

d) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia

MGEG

83/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

extranjera y la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, descritas en el Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmetiquera y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera); infringió los artículos 1, primero párrafo, fracción IV, 24, primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de \$16,691.46 (Dieciséis mil seiscientos noventa y un pesos 46/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$30,348.12 (Treinta mil trescientos cuarenta y ocho pesos 12/100 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
\$30,348.12	55%	\$16,691.46

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.

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, multa por el incumplimiento a las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial NOM-004-SCFI-2006, NOM-020-SCFI-1997 y la multa por incumplimiento a la presentación del Permiso Previo de importación, respecto de la mercancía descrita en el Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmetiquera y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera; 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 solo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor. Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, 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 Fiscal y Administrativa, procede únicamente la multa por incumplimiento a la presentación del Permiso Previo de Importación.

Ahora bien, por lo que respecta a las documentales anexas escritos presentados en fechas 06 de diciembre de 2021, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, signado por la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, consistentes en copia simple de la factura número ZT 06900 de fecha 30 de junio de 2003, expedida por la denominada "ZAPATA AUTOCAMIONES, S.A DE C.V", a favor de Cruz Ortiz Alonso, así como copia simple de la factura número EX0000015706 de fecha 30 de junio de 2005, expedida por la denominada "Grupo Nacional

84/88

MGEg

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

Provincial, S.A.B.", a favor de Jorge Godínez Estrada, de su valoración y análisis se advierte que dichas documentales acreditan la propiedad de la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, sobre el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, se dice lo anterior, en virtud de que al reverso de la copia simple de la EX0000015706 de fecha 30 de junio de 2005 se advierte el endoso realizado por el C. Jorge Godínez Estrada, a favor de la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, prueba que de la que se advierte que la última de las personas en mención era la propietaria del vehículo antes de ceder los derechos a quien acude como propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, es decir, a favor de la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, teniéndose a la mismo por propietaria del vehículo, sin embargo, en fecha 17 de agosto de 2021, sin embargo, en fecha 17 de agosto de 2021, dicho vehículo fue utilizado para el transporte de mercancía de procedencia extranjera, a las 18:20 horas del día sobre Calzada de Tlalpan, esquina Héctor Fierro, Colonia Emiliano Zapata, Código Postal 04815, Demarcación Territorial Coyoacán de esta Ciudad, lugar y hora en la que los verificadores designados le marcaron el alto, con el objeto o propósito de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que transporta, así como 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, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, el cumplimiento de las restricciones o regulaciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan, tal y como consta en el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte Levantada con fecha de inicio 17 de agosto de 2021 y fecha de conclusión 18 del mismo y año.

Por lo que derivado de dicha verificación el personal verificador, conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en los Casos Uno, Dos, Tres A y Tres B, del apartado de inventario físico, por lo que se hizo constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, el personal actuante en la verificación de mercancía de origen y procedencia extranjera en transporte determinó el embargo precautorio de dicho vehículo, a efecto de garantizar el interés fiscal, tal y como consta en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, de fecha de inicio 17 de agosto de 2021 y fecha de conclusión 18 del mismo mes y año.

Por lo anterior, y toda vez que la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, consistente en Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmética y monedero, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera); no procede la cancelación de garantía referente al vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco y su devolución, toda vez que dichas mercancías pasaron a propiedad del fisco federal, lo anterior de conformidad con el artículo 202 del Reglamento de la Ley Aduanera.

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 al momento del inicio de las facultades de comprobación, se concluye que según lo prevé el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Respecto de las mercancías descritas en los Casos Uno, Dos, Tres A y Tres B, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en Caso Uno: 580.30 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Dos: 68.5 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, y Caso Tres (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como Caso Tres A: 13 piezas de bolso, maletín y mochila, usadas, varias marcas y sin marca, sin modelos, de origen y procedencia extranjera, Caso Tres B: 87 piezas de bolso, cartera, cosmética y monedero, usadas, varias marcas y sin marca,

MGEC

85/68

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

sin modelos, de origen y procedencia extranjera); con un valor en aduana en cantidad de \$158,063.18 (Ciento cincuenta y ocho mil sesenta y tres pesos 18/100 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 de la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, descritas en los Casos Uno, Dos, Tres A y Tres B, en cantidad total de \$163,498.60 (Ciento sesenta y tres mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 60/100 M.N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	Monto a pagar
Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$32,500.91
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$31,200.90
Recargos	\$4,682.07
Multa por incumplimiento a la presentación de Permiso Previo de Importación	\$95,114.72
TOTAL	\$163,498.60

Tercero. - El vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, el cual fue utilizado como medio de transporte de las mercancías sujetas al presente procedimiento y de las cuales no fue acreditada su legal, estancia y/o tenencia, queda en garantía del interés fiscal lesionado, de conformidad con el artículo 60 de la Ley Aduanera vigente, vehículo que será devuelto, una vez que sea cubierto el crédito fiscal aquí determinado.

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

Quinto. - 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.

Sexto.- Se hace del conocimiento a la C. Guadalupe González López, tenedora y responsable directa de las mercancías de origen y procedencia extranjera, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21
Expediente: CPA0900032/21

la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y dentro del plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos a la notificación de la resolución del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Séptimo. - 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 2.17.1, último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020, 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 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.

Octavo. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera, así como a la C. Silvia Felisa Cervantes Jiménez, propietaria del vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, que eran transportadas en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

Noveno.- Así también, se informa a la C. Guadalupe González López, tenedora de las mercancías de origen y procedencia extranjera y responsables directos, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

Décimo. - Así también, remítase el expediente a la Jefatura de Unidad Departamental de Recuperación de Créditos adscrita a esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, para su control y para que de acuerdo a sus facultades proceda al cobro del crédito fiscal aquí determinado.

MGE6

87/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

Décimo Primero. - Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución al Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su conocimiento.

ATENTAMENTE

CUTLAHUA ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR

C.c.c.p.- Dora Laura Martínez García. - Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico {dmartinez@finanzas.cdmx.gob.mx}.- Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafa expediente Administrativo número CPA0900032/21.
C.c.p.- Minuta.

MGEC

88/88

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE
MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:00 horas del día 30 de diciembre de 2021, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, 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, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d), fracción II, inciso a) y NOVENA, primer y quinto párrafos, fracción I, inciso a), del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y B, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1308/2021 de fecha 29 de diciembre de 2021, a través del cual se determina su situación Fiscal en Materia de Comercio Exterior, oficio signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al C. Guadalupe González López, tenedora de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco, en virtud de que se opuso a la diligencia de notificación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 17 de agosto de 2021 y fecha de conclusión 18 del mismo mes y año, así como las subsecuentes notificaciones por estrados, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad.

Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.

Atentamente.

CUITLARIUAZ ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE
MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:05 horas del día 30 de diciembre de 2021, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, 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, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d), fracción II, inciso a) y NOVENA, primer y quinto párrafos, fracción I, inciso a), del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

La notificación del oficio número SAR/TCDMX/CEVCE/DPL/1308/2021 de fecha 29 de diciembre de 2021, a través del cual se determina su situación Fiscal en Materia de Comercio Exterior, documento signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al C. Guadalupe González López, tenedora de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo Marca Ford, Tipo F-350, modelo 2003, con placas de circulación 3146CJ, color Blanco.

Se tendrá como fecha de notificación el día 10 de enero de 2022, es decir, el séptimo día siguiente al día en que se actúa, considerando que el citado oficio, estará fijado en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día 30 de diciembre de 2021, contándose para tales efectos el plazo de seis días a partir del día 31 de diciembre de 2021 al 07 de enero de 2022, tomándose en cuenta el día 31 de diciembre de 2021, así como los días 03, 04, 05, 06 y 07 de enero de 2022, por ser hábiles y descontándose los días 01, 02, 08, y 09 de enero de 2022, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

----- Conste -----

Atentamente.

CUITLAINAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE
MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



MÉXICO TENOCHTITLAN
SIETE SIGLOS DE HISTORIA

Número de orden: CVM0900010/21

Expediente: CPA0900032/21

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. GUADALUPE GONZÁLEZ LÓPEZ, TENEDORA DE LA MERCANCÍA DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA FORD, TIPO F-350, MODELO 2003, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 3146CJ, COLOR BLANCO.

DOMICILIO DONDE SE LLEVÓ A CABO
LA VERIFICACIÓN:

CALZADA DE TLALPAN, ESQUINA HÉCTOR FIERRO, COLONIA EMILIANO ZAPATA, CÓDIGO POSTAL 04815, DEMARCACIÓN TERRITORIAL COYOACÁN DE ESTA CIUDAD.

VALOR EN ADUANA:

\$158,063.18 (CIENTO CINCUENTA Y OCHO MIL SESENTA Y TRES PESOS 18/100 M.N.).

CRÉDITO FISCAL:

\$163,498.60 (CIENTO SESENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.).

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1308/2021 DE FECHA 29 DE DICIEMBRE DE 2021, A TRAVÉS DEL CUAL A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR.

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 TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 11:10 HORAS DEL DÍA 30 DE DICIEMBRE DE 2021, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE SEIS DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 31 DE DICIEMBRE 2021 AL 07 DE ENERO DE 2022, TOMÁNDOSE EN CUENTA EL DÍA 31 DE DICIEMBRE DE 2021, ASÍ COMO LOS DÍAS 03, 04, 05, 06 Y 07 DE ENERO DE 2022, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 01, 02, 08, Y 09 DE ENERO DE 2022, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 10 DE ENERO DE 2022, ES EL SÉPTIMO DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1308/2021 DE FECHA 29 DE DICIEMBRE DE 2021, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DIRIGIDO AL C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA; 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 SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1308/2021 DE FECHA 29 DE DICIEMBRE DE 2021, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO; OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 30 DE DICIEMBRE DE 2021, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 11 DE ENERO DE 2022, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 10 DE ENERO DE 2022.

CONSTE

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMÍREZ MONTERO

TESTIGO

JOAQUÍN ABAD ESQUIVEL ORTIZ

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

