



GLOBAL
BUSINESS
UNIVERSITY



ROMERO
GALAVIZ
AGENCIA ADUANAL

Documentación Técnica en aduanas: Manifestación de Valor y Operaciones Vulnerables LFPIORPI

Septiembre 23, 2025



Eduardo Reyes Díaz Leal

CEO de GBI Trade & Law

 www.gbitradelaw.com.mx

 www.gbu.org.mx

 @erdl7

+45th


Ley Aduanera 1982-1995

Ajustes 1992-94

Nueva Ley Aduanera 1995

2013 AFC
 2018 Ajustes RECE

Valor **normal**
 ✓ CCA
 ✓ GATT
 ✓ Proceso de apertura
Precios Oficiales

Valor en **aduanas**
 ✓ **Escenario**
 ✓ TLCAN
 ✓ Contrabando **documentado**

Artículo VII GATT

Manifiesto de valor
 RFC → AA

Declarante
Determinante

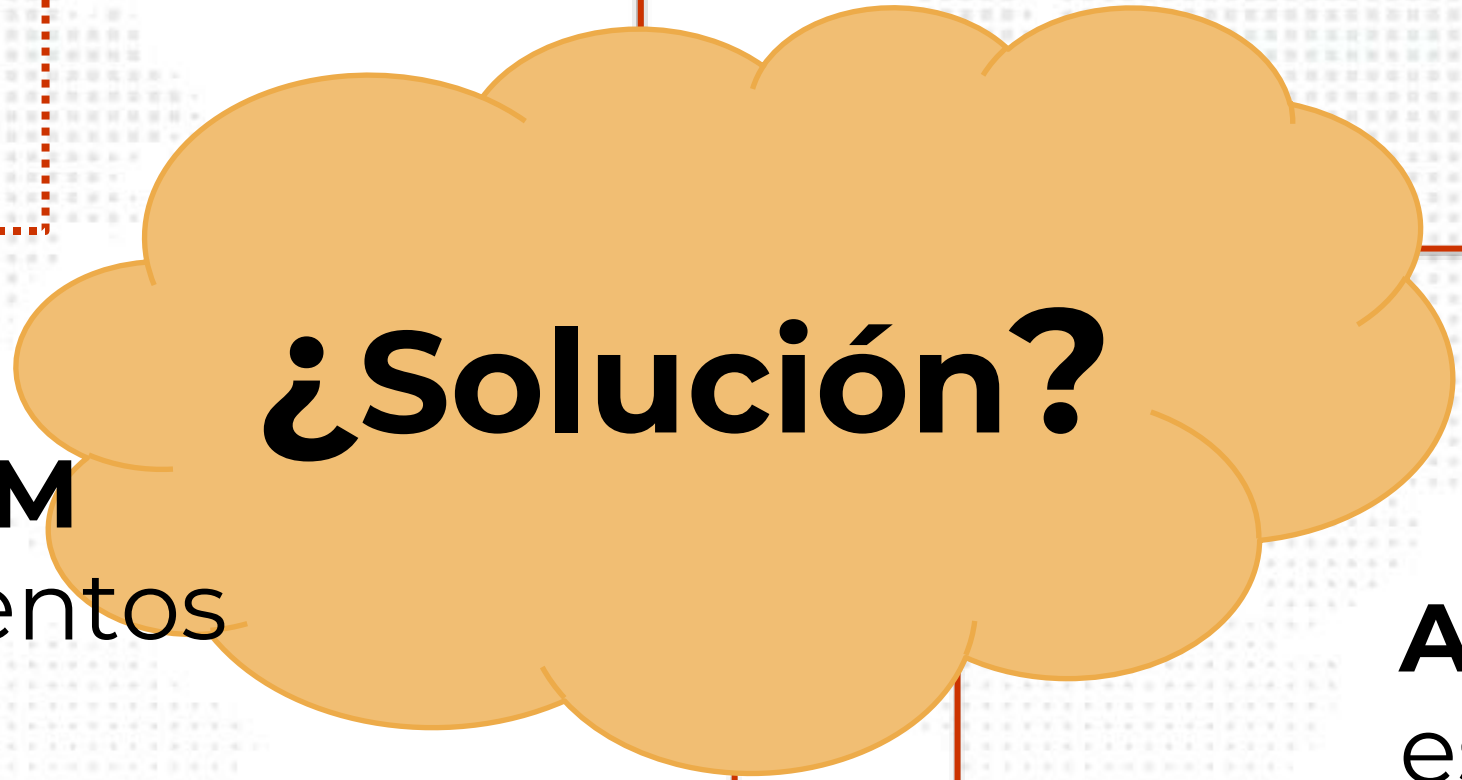
✓ **Elementos de valoración**
 ✓ **Susceptible de fiscalización**
 ❖ **Pero no en el despacho**

Grito desesperado
2007-COVE
2021-DVC
2024-Incremento Recaudación 23%

La aduana no es **competente**
 1. Uso **moderado**, precios **estimados**
 2. **PAMA** por **presunta** subvaluación
 3. Responsabilidad **AA**

Antecedente

Manifiesto de valor electrónico transmitido **directamente** a las **Autoridades** con **copia al AA**



Estrategia antigua de los rojos.

Atracción de papeles

Aprovechar plataformas

- ✓ VUCEM
- ✓ SAT
- ✓ ANAM

Aprovechar IA que está **incorporando** la **autoridad**

Lectura 3D de las **obligaciones** de los **importadores y exportadores**
LA 59-III

- ✓ Captura en **VUCEM**
- ✓ **Adjuntar** documentos probatorios
- ✓ **Obligación** del **AA**
LA 165-XI
- ✓ **Fiscalización** de acciones **SAT-ANAM-UIF**

Éramos felices y no lo sabíamos...

MdV anterior y privado

1

Era un **documento privado**, por o operación o **semestral**

2

No se adjuntaba nada extra...

3

Sólo se revisaba en CFF 42 y pocos actos de fiscalización ocurrieron

Ahora, **todo cambió** por la **RGCE 1.5.1.**

Evolución de la RGCE 1.5.1

RGCE para 2018 [18 Dic 2017]

21 Dic 2017:
formatos del Ax 1

- ✓ **E2**
Hoja de cálculo
- ✓ **E3**
MdV

La **MdV** proporcionada **debe cumplir** con los requisitos del **formato**

En caso de **FC** se deberán **proporcionar** los **elementos** considerados para fijar el valor en aduana mediante **la HC**

2° RMRGCE 2019 22 Nov 2019

- ✓ **La MdV debe transmitirse** por VUCEM y **entregarse en digital al AA**
 - ✓ **Elimina la HC**
- ✓ **Transitorio primero, Fr. III: en tanto es exigible [30 dh sig. a la publicación del formato en VUCEM], se aplican reglas de 2018** (1.5.1., 4.5.31. - XVIII, 7.3.1., rubro A, Fr. VI)

RGCE para 2020

- ✓ **24 Jul 20 [1ª RMRGCE] CIVA sin beneficio** de no transmisión
- 27 May 21 [5° RMRGCE]:**
 - ✓ Estructura **similar a la regla 1.5.1. de 2025**
 - ✓ **Transitorio primero, Fr. II: en tanto es exigible [90 dh sig. a la publicación del formato en VUCEM], se aplican reglas de 2018** (1.5.1., 4.5.31. - XVIII, 7.3.1., rubro A, Fr. VI)

Manifestación de valor

RGCE 1.5.1.

[I]

Transmisión en **formato VUCEM** con **anexos** por **operación**

[RLA 81] **Anexos:** Contrato, Seguros, Pagos, Incrementables, etc...

[II]

Señalar **RFC** de personas **que** podrán **descargar y consultar**

[III]

Declarar el **e-Doc** en el **pedimento**

[IV]

Forma parte de la **contabilidad** [**CFF 30**]

Si no se autorizara al AA [Fr. II], se le entrega en digital y su acuse

Manifestación de valor

RGCE 1.5.1.

[V] Si se transmite **incompleta o inexacta:**

1 Transmitir una **nueva**, no se puede modificar

2 En caso de **afectar** algún **campo** relativo al **valor**, se **deberá rectificar** el **pedimento** para su retransmisión:

Precio pagado o por **pagar**

Incrementables

Método de valoración

Decrementables

Vinculación

3 *En caso de **descubrimiento**:*
Pago de **multa** por **datos inexactos**, de \$2,330.00 a \$3,310.00 [LA 185-II]

Manifestación de valor **RGCE 1.5.1.**

[VI]

No procede “**modificación**” durante el **reconocimiento aduanero** o en **CFF 42**, salvo corrección con sanción fiscal

[VII]

No requiere **elaborar ni transmitir** a través de VUCEM:

- ✓ **Retorno de exportaciones definitivas:**
 - Dentro o no del **plazo** [LA 103]
 - Sin pago de IGI, siempre que **no exista TER**
- ✓ **Retorno de exportaciones temporales:**
 - **116 – I, remolques** y semirremolques
 - **116 – II, envases**; realizadas por **extranjeros**; muestras; equipo de **filmación**
 - **116 – III, exposiciones** internacionales; eventos culturales o deportivos
- ✓ **Importaciones temporales:**
 - **106 – II, a) - Realizadas** por **extranjeros** para cumplir **contratos**
 - **106 – IV, b) - Menajes** de casa



Manifestación de valor

RGCE 1.5.1.

Otras reglas

Exentas de **transmitir** o **proporcionar**, salvo requerimiento de la autoridad

- ✓ **4.5.31. – XVIII, IAT o MVA**, únicamente por sus **operaciones** de **depósito fiscal**
- ✓ **7.3.3. – XXIV, OEA-IMMEX**, en sus **operaciones temporales**

Entrará en vigor

90 dh siguientes a que se de a **conocer** el **formato** en **VUCEM**
Hoja Informativa [8] : Exigible el **9 de diciembre** de **2025**



Marco Juridico

MdV: Obligación del Importador



LA 59-III Obligación MdV

- ✓ **Transmisión** a VUCEM
- ✓ **Digital** al AA
- ✓ **# eDoc** en el pedimento



RLA 81 Anexos a MdV

- ✓ Contrato
- ✓ Seguro
- ✓ Incrementables
- ✓ Pagos
- ✓ Etc...



RGCE 1.5.1. MdV

- ✓ Instrucciones
- ✓ Conservación
- ✓ Excepciones

RGCE 3.1.8. Factura

El **formato E2** eventualmente se **publicará** en el **Ax 1**



Hoja Informativa 8 [1° Ago 25]

Exigibilidad:
9 Dic 25

- ✓ **Manual de usuario**
- ✓ Manual **Web Service**

LA 59. Obligaciones de los Importadores y Exportadores



III. **Entregar** a AA que promueva el despacho de las mercancías **y proporcionar a las autoridades aduaneras una manifestación**, bajo protesta de decir verdad, **con los elementos que, en los términos de esta Ley y las reglas** que para tal efecto emita el SAT, **permitan determinar el valor en aduana de las mercancías**. El importador deberá **conservar en documento digital** dicha manifestación **y obtener la información**, documentación y otros medios de prueba **necesarios para comprobar que el valor declarado** ha sido determinado de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables de esta Ley y **proporcionarlos** a las autoridades aduaneras, cuando éstas lo **requieran...**

UP

[III]

El importador **deberá entregar** en **documento digital** o **electrónico**, según sea el caso, **a la autoridad aduanera cuando ésta así lo requiera, la manifestación de valor y la información**, documentación y otros medios de prueba **necesarios**, a que se refiere el primer párrafo de esta fracción, cumpliendo con los requisitos que establezca el Reglamento y los términos y condiciones que establezca el SAT mediante reglas...

LA 59. Obligaciones de los Importadores y Exportadores

UP
[59]

Lo dispuesto en este artículo **no será aplicable** a las **importaciones** y exportaciones efectuadas por **pasajeros**, por **empresas de mensajería y paquetería** y por **vía postal**, cuando se efectúe el despacho de las mismas conforme al procedimiento que se establece en el artículo 88 de esta Ley.

3 elementos importantes....

RLA 81. Anexos a la MdV

1

Factura comercial

LA 36-A, Fr. I a)
Expresa el **valor** y los **datos** de **comercialización** de mercancías

Documento equivalente

TGCE 3.1.8

2

Documento de transporte

LA 36-A Fr. I b)
Comprueba el **traslado** de la mercancía de un lugar a otro

Conocimiento de embarque [BL]



Guía aérea



Talón de embarque



CDFI con CCP



RLA 81. Anexos a la MdV

3

**Lista de
empaques**

LA 36-A, Fr. I b)
Detalla el **contenido** de un **embarque**

4

**Documento
que comprueba
origen**

LA 36-A, Fr. I d)

Su denominación varía según el TLC o AC

- ✓ **Certificado** de **origen**
- ✓ **Declaración** en **factura** u **otro documento comercial**

5

**Documento
que comprueba
la procedencia**

LA 36-A, Fr. I d)

Para **efectos** de la **conservación** del **origen**

RLA 81. Anexos a la MdV

6

Constancia de depósito en CAG

LA 36-A, Fr. I e), **84-A** y **86-A**; **RGCE** 1.6.29.
Garantizan el pago de contribuciones y CC

En **IMP definitiva**, cuando:
valor aduana unitario < Precio estimado [SHCP]

Excepto:

- ✓ **LA** 61 [exentas de IGI] y 62 [franquicia vehículos], salvo que paguen IEPS o CC
- ✓ Mensajería y paquetería, hasta 1000 USD
- ✓ Operaciones de pasajeros **≠** equipaje y franquicia
- ✓ Desmantelamiento de vehículos automotores usados
- ✓ Exentas de IGI conforme TLC o AC

RLA 81. Anexos a la MdV

7

Documento de pago

N/A en consignación

Precio pagado

Transferencia

O documento que en la compraventa que reconozca el pago a cuenta del importador (Triangulado)

Precio por pagar

Pagaré

8

Documento que compruebe incrementables

- ✓ A cargo del importador
- ✓ **NO incluidos** en precio pagado

LA 65

Transporte, seguros, gastos conexos [manejo, carga y descarga], comisiones, envases, embalajes, moldes, regalías

Facturas

Carta del proveedor del servicio o contrato

Si se desconocen Incrementables

RLA 113: **NO** se puede usar **VT**



RLA 81. Anexos a la MdV

9

Contrato

CCF 1792

Acuerdo de dos o más **voluntades... sobre cosa y precio**

→ Específicamente de **Compraventa** → Valor mercancías

NO refiere a los sig. contratos:

- De **servicios** [Ej. Maquila]
- **Regalías** [*Royalties*]
- **Franquicia** [*Know-how*]

Alternativa

Orden de compra
Factura
Correo

10

Otra

Información o documentación que sirva para **determinar la valoración aduanera**

2

two



RGCE 3.1.8. Datos que debe contener la factura

Lugar y fecha de expedición

Nombre y domicilio del destinatario

Descripción comercial detallada: clase, cantidad de unidades, números de identificación

Nombre y domicilio del proveedor o vendedor

Nombre y domicilio del comprador, si es ≠ destinatario

Número del documento

Valor comercial de mercancías

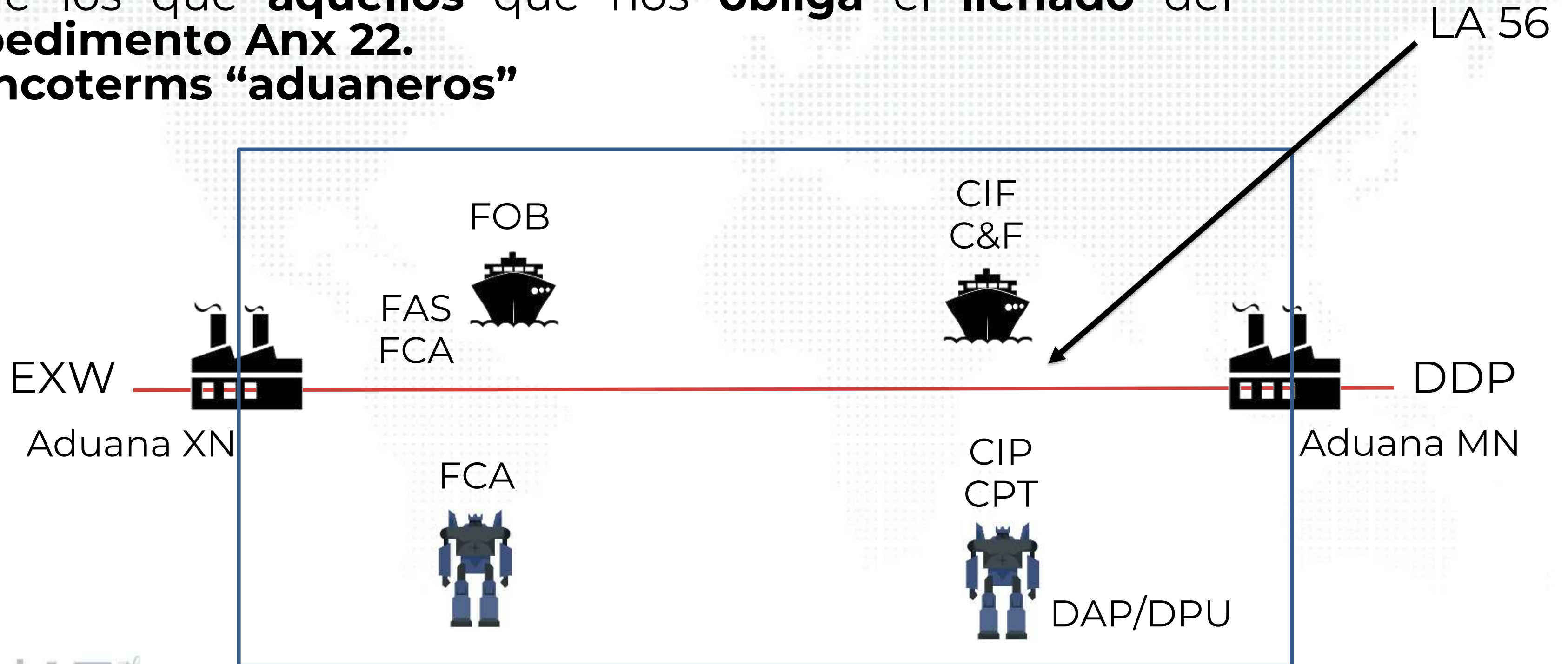
La **falta** de alguno de ellos **deberá suplirse DBPDV**, por **el importador, AA o Ap. Aduanal...**

- ✓ En el **propio documento** equivalente o
- ✓ **Escrito libre**

El Ax 22 **solicita** que las **modificaciones al INCOTERM se declaren** en este **documento**

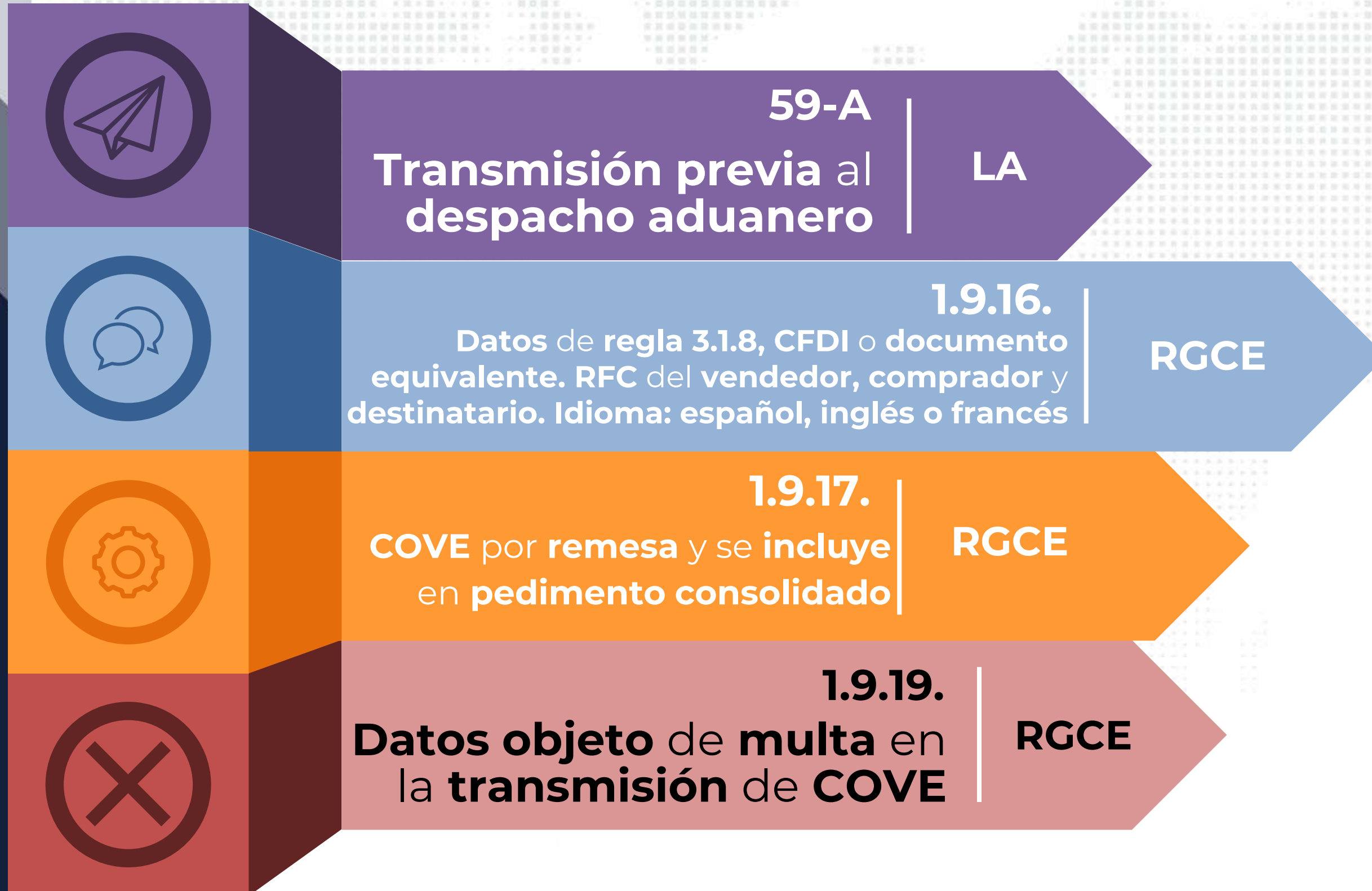
Incoterms[®] 2020

Debemos **diferenciar** a los **Incoterms** que, **eventualmente se hayan pactado comercialmente**, de los que **aquellos** que nos **obliga** el **llenado** del **pedimento Anx 22**.
Incoterms “aduaneros”



Acuse de Valor Electrónico (COVE)

3 three 



Información de Valor y Comercialización

Datos del Acuse de Valor COVE246XAI118

Tipo de Operación	Relación de Facturas	No. de Factura
Importación	SIN RELACIÓN DE FACTURAS	X48291-B
Tipo de Figura	Fecha Expedición	
Agente Aduanal	20/06/2024	
Observaciones		

SE DIGITALIZA CARTA PROTESTA DE ACUERDO A LA REGLA 3.1.8 DE LAS RGCE VIGENTES

RFC con permisos de consulta

RFC de consulta	Nombre o Razón social

Número de Patente Aduanal

Número autorización aduanal
3451

Datos de la Factura

Subdivisión	Certificado de origen	No. de exportador autorizado
Sin subdivisión	No funge como certificado origen	

Datos generales del proveedor

Tipo de identificador	Tax ID/Sin Tax ID/RFC/CURP	
TAX ID		
Nombre(s) o Razón Social	Apellido paterno	Apellido materno

Domicilio del proveedor

Calle	No. exterior	No. interior	Código postal
ACHENSEESTRASSE	1-3		6200
Colonia	Localidad		
Entidad federativa	Municipio		
JENBACH	JENBACH		
País			
AUSTRIA			

Datos generales del destinatario

Tipo de identificador	Tax ID/Sin Tax ID/RFC/CURP		
RFC			
Nombre(s) o Razón Social	Apellido paterno	Apellido materno	

Domicilio del destinatario

Calle	No. exterior	No. interior	Código postal
Colonia	Localidad		
Entidad federativa	Municipio		
País			
MEXICO			

Datos de la Mercancia

Descripción genérica de la mercancía	Clave UMC	Cantidad UMC	
FUENTE DE PODER	PIECE	924.07	
Tipo Moneda	Valor unitario	Valor Total	Valor total en dólares
US Dolar	\$1.000000	\$924.070000	\$924.0700

Descripción de la mercancía

Marca	Modelo	Submodelo	No. Serie
JENBACHER		LOTE: 2404	19510

Descripción de la mercancía

Marca	Modelo	Submodelo	No. Serie
			NP 1245880

Detalle COVE PDF



Valoración Aduanera

Artículo 64 LA

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 valor en aduana de las mercancías **será** el **valor** de **transacción** de las mismas, **salvo** lo dispuesto en el artículo **71** de esta Ley.

Se entiende por **valor** de **transacción** de las mercancías a importar, el **precio pagado** por las **mismas**, siempre que **concurran** todas las **circunstancias** a que se refiere el artículo **67** de esta Ley, y **que** éstas se **vendan** para ser **exportadas** a territorio nacional por **compra** efectuada por el **importador**, **precio** que se **ajustará**, en su caso, en los términos de lo dispuesto en el **artículo 65** de esta Ley.

Se entiende por **precio pagado** el pago total que por las mercancías importadas **haya efectuado** o **vaya a efectuar** el importador de manera **directa** o **indirecta** al vendedor o en **beneficio** de éste.



Valor en Aduanas

¿Compra Venta?

SI

NO

¿Vinculada?

NO

SI

¿Afecta?

NO

SI

Valor de transacción (LA 64)

Los demás métodos

LA 65. Incrementables

El valor de **transacción** de las **mercancías** importadas **comprenderá**, además del precio pagado, **el importe de** los siguientes **cargos**:

I. **A cargo del importador**, y no incluidos en el precio pagado:

Comisiones y corretaje (excepto de compra).

RLA 114

Envases y embalajes que **forman un todo** con la **mercancía**

RLA 115

Gastos de embalaje (materiales y mano de obra)

Transporte, seguros y gastos conexos (manejo, carga, descarga) hasta 56 LA.

RLA 116 y 117

II. **Aportados por el importador** y no incluidos en el precio pagado:

Materiales, partes y piezas incorporados

Herramientas, moldes y matrices para producción

RLA 118

Materiales consumidos en la producción

Ingeniería, diseño, planos o croquis realizados fuera de MEX y necesarios para la fabricación

RLA 119

III. **Regalías y licencias** [pagados como condición de venta de las mercancías] y no incluidos en el precio pagado. [*RLA 120 y 121*]

IV. **Reversiones al vendedor de utilidades**. [*RLA 121*]

LA 65. Decrementables

El valor de **transacción** de las **mercancías** importadas **no comprenderá** los siguientes conceptos, **siempre que se desglosen o especifiquen** en forma separada del precio pagado en el CFDI o doc. equivalente:

- I. **Gastos** por **cuenta** propia del **importador**, salvo los que **deban ajustarse** por LA 65.
- II. **Gastos identificables** y **separados** del **precio pagado**, posteriores a LA 56:

**Construcción, instalación,
armado, montaje,
mantenimiento o
asistencia técnica**

RLA 122

**Transporte, seguros y
gastos conexos** (manejo,
carga, descarga)

**Contribuciones y cuotas
compensatorias**

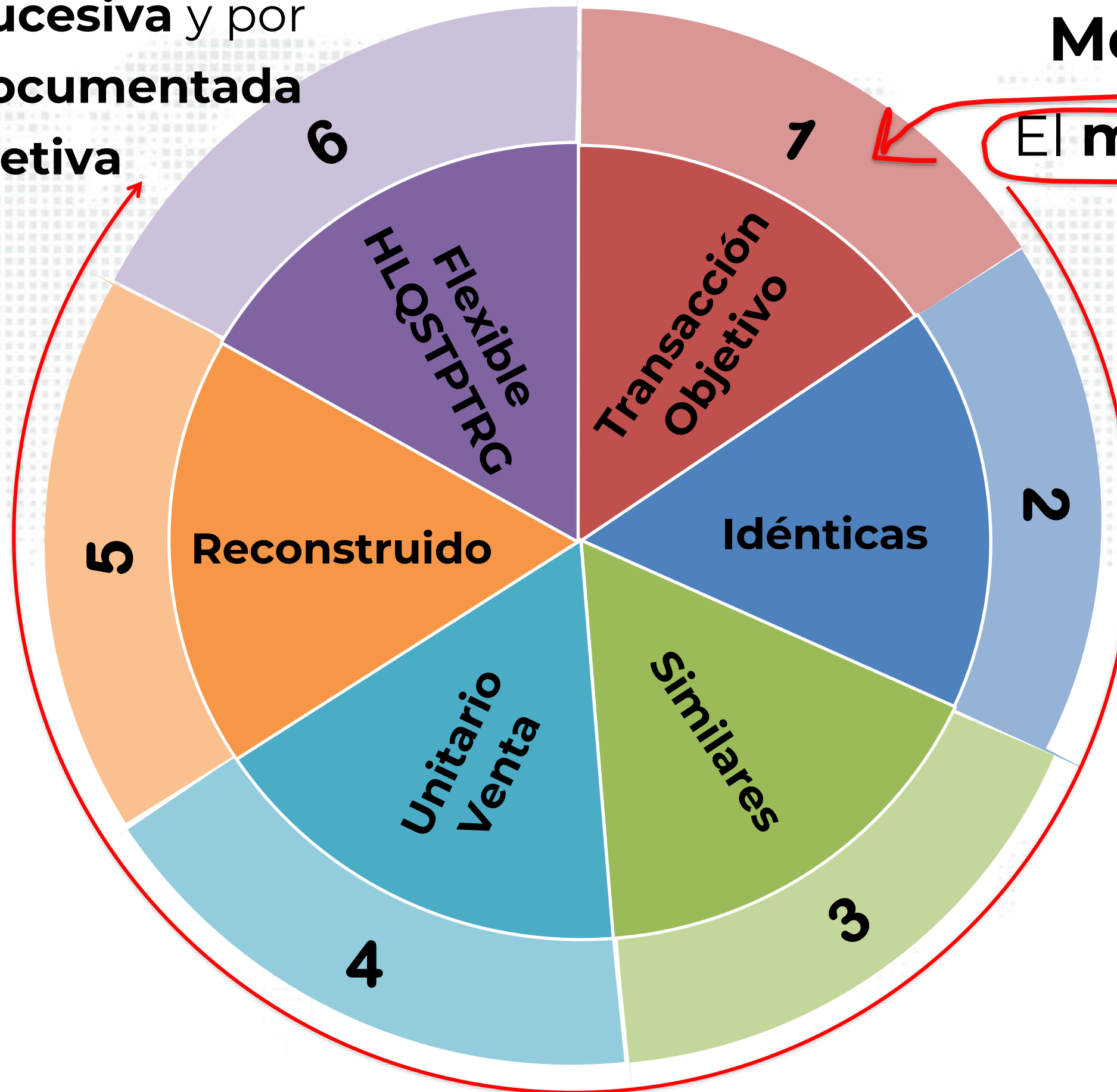
- III. Pagos **no relacionados** directamente **con** la **mercancía**, ej. **dividendos**.



Métodos Alternos de Valoración

Aplicación **sucesiva** y por **exclusión documentada** y **objetiva**

Base gravable del IGI Métodos de Valoración



El **método** más usado

PERO.....

- **No** compraventa
- Compraventa entre **vinculadas** con precio afectado
- **Desconocimiento** del valor
- **Desconocimiento** de los incrementables

Debe **utilizar** los **métodos alternos**

Mercancías idénticas

Producidas en el **mismo país**
Iguales en todo [características físicas, calidad, marca y prestigio comercial]
Pequeñas diferencias de aspecto

Vendidas al **mismo nivel comercial**

Se determina el valor en aduana tomando como **referencia** el **precio** de **mercancías idénticas a las que se importan**.

- ✓ En el mismo momento (90 días más o menos)



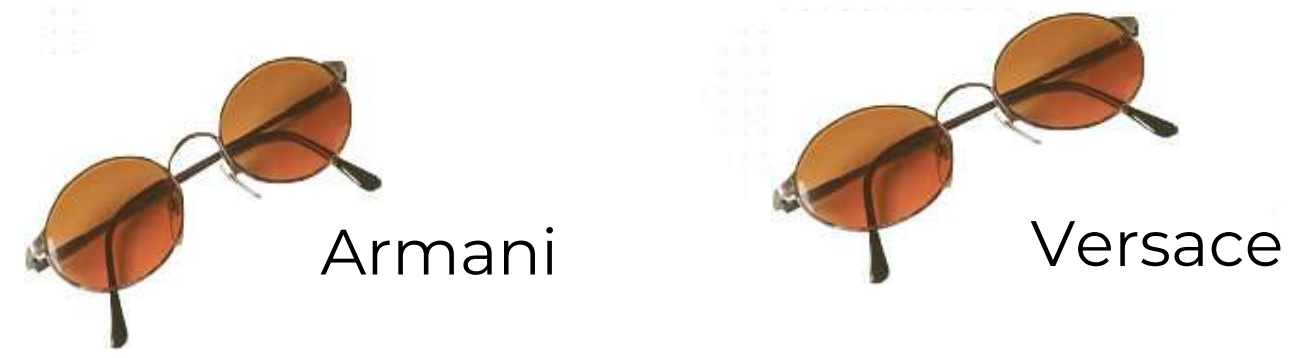
Mercancías similares

Producidas en el **mismo país**
 Características y composición **semejantes**
Mismas funciones
 Comercialmente “**intercambiables**”

Vendidas al **mismo nivel comercial**

Se determina el valor en aduana con base en la **semejanza** de las mercancías, la cual con datos **objetivos** y **cuantificables**.

- ✓ En el mismo momento....



Precio unitario de venta

Se aplica **cuando** las **mercancías idénticas** o **similares** a las importadas **ya se comercializan** en el **mercado nacional** a **personas NO vinculadas**

- ✓ En el mismo estado en que se importan o
- ✓ Después de su transformación

A partir del **precio a que se venda** la **mayor cantidad** total de mercancías importadas, **se descuentan:**

- ✓ **Fabricación**, eventual
- ✓ **Gastos de importación**
- ✓ **Utilidad** promedio del **vendedor** local
- ✓ **Ajustes** por **nivel comercial**

Valor reconstruido

La **suma** de los sig. **elementos:**

Costo

Gastos de envases y embalajes

Valor repartido de materiales, herramientas, moldes, consumibles, etc

Valor repartido de trabajos de ingeniería, diseño, planos o croquis realizados fuera de MEX

Cantidad global por concepto de beneficios y gastos generales, igual al adicionado para ventas de mercancías de la misma especie o clase

Gastos de flete, seguro y conexos hasta LA 56



Método flexible: Último recurso

Premisa fundamental:
“**Imposibilidad** de
determinar
el **valor en aduana**”

Intentar nuevamente,
con **mayor flexibilidad**,
criterios razonables y
datos objetivos y
cuantificables



GBI
TRADE & LAW



GLOBAL
BUSINESS
UNIVERSITY

MdV electrónica

+45th
GBI

X @erdl7

Manifestación de Valor

La **manifestación de valor** es el documento **electrónico** que debe **transmitirse**, a través de la **VUCEM**, en las **importaciones mexicanas** a **partir del 09.Dic.25**.

Mediante este documento, los **importadores declararán**, bajo **protesta** de decir **verdad**, los **elementos necesarios** para que el **AA** determine el **valor en aduana** que **consignará** en los **pedimentos**, y a la **autoridad** fiscal **verificar y/o comprobar** la **correcta** determinación de la **base gravable**.

Esta manifestación debe estar **acorde** con la **información contable, fiscal y financiera**

Llena importador

Contiene



[Perdón]=

e.Firma
Password
Sellos

Transmisión VUCEM

[igual que el COVE]

- ✓ Datos **comerciales**
- ✓ Datos **mercantiles**
- ✓ Datos **factura** o "remisión"

Acuse

Folio

Declarar como **edoc** pedimento

- ✓ **Método** de valoración
- ✓ **Tipo** de operación
- ✓ **Vinculación**
- ✓ En su caso
 - **Incrementables**
 - **Decrementables**
- ✓ **Valor** en aduanas
- ✓ # COVE
- ✓ Personas que pueden **consultar** y **descargar**
- ✓ **Información** adicional [en su caso...]
 - **Comprobante** de **pago**
 - **Docs probatorios** [RLA 81]
 - **Incoterm **aduanero**** [Ax 22]
- ✓ **# e-doc** para pedimento

Observaciones

1. Transmisión **previa** a la operación
2. **Declaración** (*pública*) del **contribuyente**
3. Enlazada al **pedimento...** o remesa (quizá)



¿Quién lo puede hacer y transmitir?

¿Lo puede hacer el AA?

NO No tiene **facultades**
No tiene **competencia**

SÍ Como persona independiente quizá, si acaso, tiene
- **e.Firma** - **password** - **sellos**

¿**Quién** lo debería hacer?

Fuente **Ovejuna**

Integración **fiscalizable**

Creatividad

Comercial

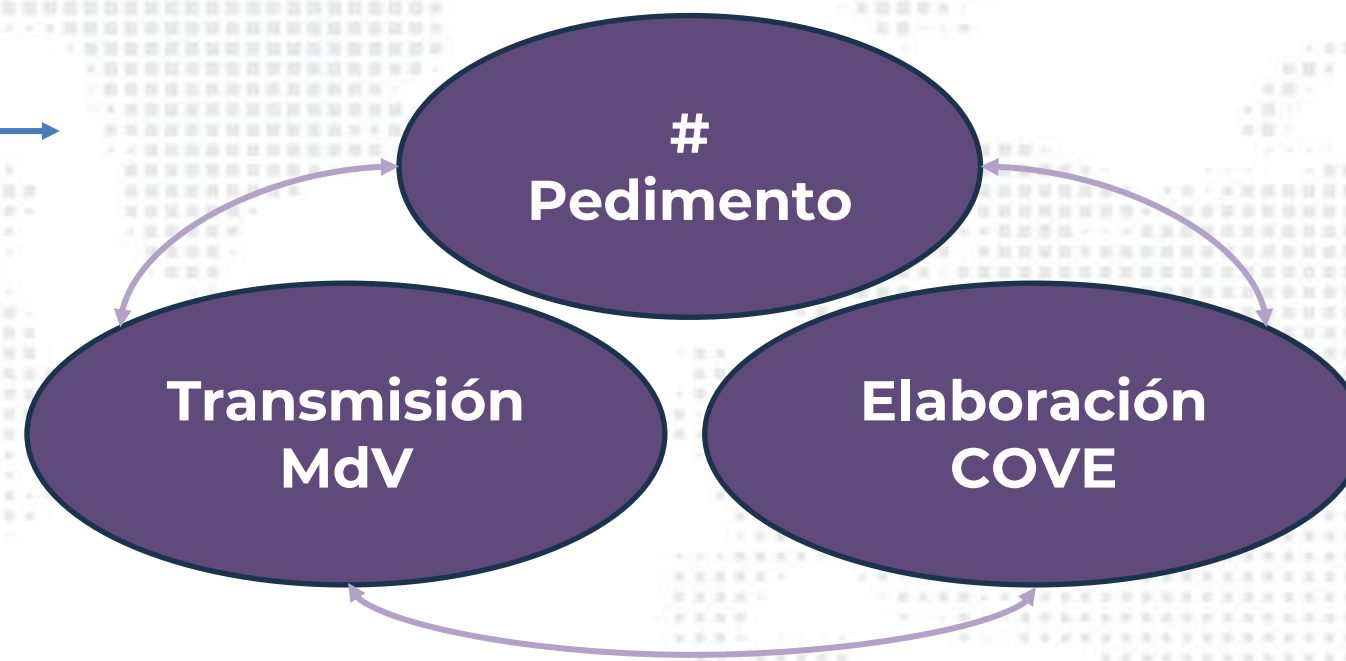
Logístico

Financiero

Fiscal

Aduanal

Conciencia



3 P's

- ✓ **Preparación**
sistemática
- ✓ **Planeación**
técnica periódica
- ✓ **Programación**
automatizada

Vucem

- Transmisión
- Modificar a posteriori
- Previo a:
Prevalidación y Validación VOCE
- ✓ **Pago**
- ✓ **Despacho**

Coordinación

Conocimiento del **importador**

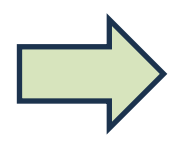


Documentos

- ✓ **Fiscales** (CFF 30)
- ✓ **Aduanales** (59 y 162-VII)

Rol del AA

LA 41, RLA 81, LA 165-XI



Toma **control**
Autoridad Aduanera



GLOBAL
BUSINESS
UNIVERSITY

*Transmisión directa en **VUCEM***



X @erdl7

Solicitud de información en VUCEM

1

Capturar la **información** correspondiente a los RFC's:

- ✓ RFC del **importador**
- ✓ RFC's de **consulta de** la **MdV**

2

Proporcionar la “**Información del Acuse de Valor (COVE)**”:

- El **número** de **COVE**, ya que se genera previamente
- El **método** de **valoración** aduanera

Nota: Se podrá **consultar** la información del **COVE** para **corroborar** que sea correcto

Capturar la **información** correspondiente al “**Valor en aduana**”:

Moneda nacional

- El precio **pagado** o por **pagar**.
- Los **incrementables**.
- Los **decrementables**.
- El **valor en aduana**.

Información Relacionada al COVE

- El **INCOTERM**.
- Si existe o no vinculación** entre el **importador** y el **vendedor/proveedor**.
- Los **datos del pedimento** (número, patente y aduana).
- Los **incrementables: concepto, fecha de pago, importe, moneda, tipo de cambio** e indicar **si es o no a cargo del importador**.
- Los **decrementables: concepto, fecha de pago, importe, moneda y tipo de cambio**.
- El **precio pagado o por pagar: importe, moneda, forma de pago, TC, momento de pago**
- La **información de “Compensación pago”**: **fecha y forma de pago, motivo** por el que se **realizó** y la **prestación de la mercancía**.



Anexar requisitos 81 RLA

- Formato **PDF**, Escala de **grises**, **300 DPI** ´s, **3 MB**, Sin hojas en blanco

Acuse de recibo

Tu solicitud ha sido registrada con el siguiente número de manifestación MNVA250002515.

Acuse(s)

No.	Documento	Descargar
1	Acuse de manifestación de valor	
2	Detalle manifestación de valor	



gob.MEX

MANIFESTACIÓN DE VALOR
Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior
Promoción o solicitud en materia de comercio exterior

Datos de la Manifestación de valor MNVA:

RFC del importador	Nombre o Razón social
	SA DE CV

RFC's de consulta

RFC	Nombre o Razón social

Tipo de figura
Agente aduanal

Información Acuse de Valor COVE:

Método de valoración aduanera
Valor de transacción
INCOTERM
DAP - ENTREGADA EN LUGAR
¿Existe vinculación entre importador y vendedor/proveedor?
Si

Pedimentos

Pedimento	Parte	Aduana
1234567	1234	ACAPULCO, PUERTO Y AEROPUERTO

Incrementables conforme al artículo 65 de la ley


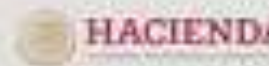
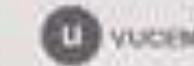
Costos de transporte, seguros y conexos (como manejo, carga y descarga) erogados antes de los momentos señalados en el artículo 56, fracción I de la Ley.

Fecha de erogación	Importe	Tipo de moneda
14/08/2025	1,000,000	Leone

Tipo de cambio	¿Esta a cargo del importador?
20.850	Si

Información que no integra el valor de transacción conforme el artículo 66 de la ley aduanera (DECREMENTABLES) (Se considera que se distinguen del precio pagado las cantidades que se mencionan, se detallan o especifican separadamente del precio pagado en el comprobante fiscal digital o en el documento equivalente)
N/A

Precio pagado

gob.MEX

MANIFESTACIÓN DE VALOR
Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior
Promoción o solicitud en materia de comercio exterior

Fecha de pago	Importe	Forma de pago	Especifique
14/08/2025	1,000,000	Transferencia electrónica	

Tipo de moneda	Tipo de cambio
Saint Helena Pound	20.360

Precio por pagar
N/A




Compenso pago
N/A

Valor en aduana

Importe total del precio pagado (Sumatoria de los conceptos y deberán ser declarados en MN)	Importe total del precio por pagar (Sumatoria de los conceptos y deberán ser declarados en MN)
\$25,000,000	\$25,000,000
Importe total de incrementables (Sumatoria de los conceptos y deberán ser declarados en MN)	Importe total de decrementables (Sumatoria de los conceptos y deberán ser declarados en MN)
\$5,000,000	\$5,000,000
Total del valor en aduana (Sumatoria de los conceptos y deberán ser declarados en MN)	
\$10,000,000,000	

eDocuments

eDocument

Detalle MdV PDF

+4

gob.mx

ACUSE DE MANIFESTACIÓN DE VALOR
 Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior
 Promoción o solicitud en materia de comercio exterior

Estimado(a) C. _____

RFC: _____

Siendo las 10:55:47 del 08/12/2020, se tiene por recibido y atendido su[s] registro[s] de Manifestación de Valor presentado[s] a través de la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio.

RFC del importador: _____

Nombre o Razón Social del importador: _____

Operación: Manifestación de Valor

eDocument: MNVA2000001P2

Fecha de registro: 08/12/2020 10:55:47

COVE's asociados: COVE200003324

Sello Digital del Solicitante:
 S2jyeJ7UFTm811/ZAMJUp5C2DwJvvyHbycf+VzXCokNgOUA/TyOrFrWxig+N8MmY/L/yN1T+08
 H60J1pTQfPG8f8ChEmWlbGOVEX07MF07RtQKti3cL+9a0SkeYCWTo6SbP3gTnQ9Sb/cTEeLIZsd
 87acu3LRP5CMIcaG4+

Sello Digital de la Ventanilla:
 Ff9etp7Rsb4xL4cheLkPWQDAUbt/yEBo4155E303F97Myyo6pN+ioXLw8rtgloWCAacJH7Cid7
 cIG3LmZx0YzS88m12S7NzCr2T@un0IevmzhTsd5TPna8C8B86+CG806-d81YGAW74IC3C1aRYm0

Acuse Mdv PDF

Número de e-doc, se compone de:
 Clave: MNVA
 Consecutivo: 200001P2

Nota: Aun **no es oficial** la **clave** que tendrá el e-doc, dado que **no está en** el “**Manual de Usuario VU Digitalizar Documento**”

¿Cómo consultar la MdV en VUCEM?

Ingresar a la VUCEM, por medio de la e.Firma (llave privada, el certificado y la contraseña).

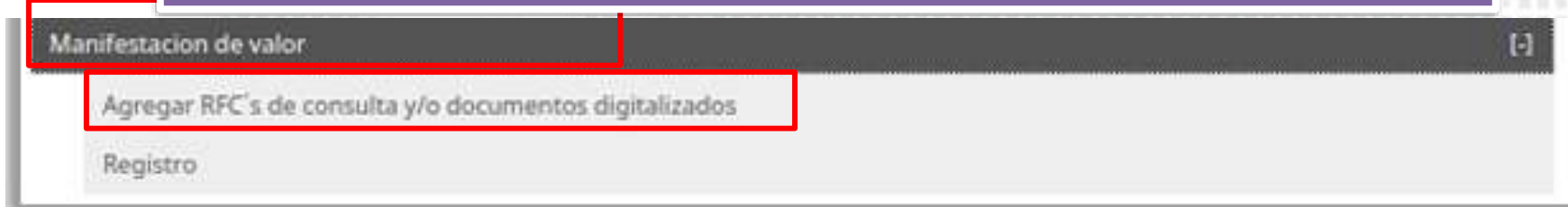
Dirigirse al apartado de "Trámites", específicamente a las "solicitudes nuevas"



Seleccionar a la dependencia "Hacienda".



Localizar en el apartado "AGA" el trámite denominado "Manifestación de Valor"



Seleccionar la opción "Agregar RFC's de consulta y/o documentos digitalizados".

Ingresar el folio de la MdV y seleccionar la opción "consultar"



Número de MV	RFC del solicitante	Nombre o razón social del solicitante	RFC del importador	Fecha de registro
MNVA250002S15	ZURI700712LD5	MIGUEL ANGEL Virtual BALDERAS	ZURI700712LD5	2025-07-31 12:15:45.0

Descargar el acuse y detalle.

No.	Documento	Descargar
1	Acuse de manifestación de valor	
2	Detalle manifestación de valor	



Captura y Transmisión vía *Web Service*

¿Qué es?

Una **interfaz tecnológica** que **permite** a los **usuarios autorizados conectarse** directamente al **sistema** de la **VUCEM** mediante **servicios web**

Web Service

Hoy ya se usa para...

- ✓ **Digitalización** de **documentos**
- ✓ **COVE**
- ✓ **Manifiesto de carga** (aéreo, ferroviario y marítimo)

¿Para qué sirve?

- ✓ **Enviar** y **recibir** información **digital**.
- ✓ **Transmitir** documentos **electrónicos** como **pedimentos, COVE, e-doc, etc**
- ✓ **Firmar** con e.**Firma** o **sellos**
- ✓ **Recibir acuses electrónicos**.

Ventajas

- ✓ **Automatización**. Menor **riesgo** de **errores** por **captura** y **retrasos** en la **operación**
- ✓ **No captura** directamente en **VUCEM**
- ✓ **Seguridad**. El **intercambio** de **información** se realiza **mediante certificados digitales** y **cifrado**
- ✓ **Trazabilidad**. Mayor **control** en las **operaciones**.

Flujo técnico de información



¿Qué se necesita para su desarrollo?

1

Legal acceso:

- ✓ **RFC del contribuyente o AA**
- ✓ **e.Firma / sellos** que se usarán para firmar
- ✓ **Registro en VUCEM como usuario autorizado** para el **envío** de **archivos** mediante **Servicios Web**

2

Aspectos técnicos:

- ✓ Wi-Fi y un sistema operativo
- ✓ Acceso a los **WSDL**:
[**instrucciones** para **programar**]
- ✓ Generar y consumir mensajes XML bajo el esquema **XSD**
- ✓ Seguridad: Cifrado en transmisiones

3

Desarrollo y pruebas:

- ✓ Que el **sistema genere XML**.
- ✓ **Validar la firma digital** en cada mensaje.
- ✓ **Generar registros** para **rastrear errores y acuses**.

Aun no disponible en VUCEM*

4

Ambiente de producción:

El sistema interno de la empresa se conecta a la VUCEM vía *web service* y **queda habilitado** para enviar y recibir trámites en tiempo real.

Aun no disponible en VUCEM*



Preguntas frecuentes

Operativas

¿Seguirá en vigor la obligación de llenar y mantener la **Hoja de cálculo**?

No, a partir de que **se cumpla** con la **obligación** de la **transmisión** de la **MdV**

¿Qué pasa si en **una misma factura** se **declara más de un método de valoración**?

Actualmente no está diseñado el **sistema** para **permitirlo**. **Debemos esperar** las **actualizaciones** o, en su **defecto**, declarar varias **MdV** en **pedimento**.

¿Es necesaria la **transmisión de MdV** para **operaciones virtuales de importación**?

Aun cuando esto **no se aclara** en el **manual**, **consideramos** que **no se requiere**, **salvo** en el caso en que haya **diferencia** entre el **valor de importación** y **exportación** virtuales.

¿Cómo se deberá declarar en **pedimento**?

Como un **E-doc**, con el **identificador ED**
✓ **Aun no existe** una **clave específica**
✓ También podría señalarse en **observaciones** o bien asignarse un **nuevo** identificador.

¿Será por **factura**, por **cruce** o por **pedimento**?

Por **pedimento**.
✓ En caso de **subdivisiones** sería una **MdV** por **cada pedimento**, lo anterior por deducción jurídica.

Operativas

¿Puedo **declarar COVES** con **relación de facturas** (para remesas)?

No es posible conforme el “**Diccionario de datos campos WS**”, sin embargo, debería permitirse.

¿Aplicará en forma retroactiva?

No **Nain** **Niet** **Nel**

¿Que debe tener el AA y el Importador en su expediente?

Ambos documentos, el detalle de la manifestación y el acuse correspondiente.

¿Si retransmití la MdV por algún error que **NO** afecte el valor, debo rectificar el pedimento?

La RGCE 1.5.1. menciona que sólo cuando se afecte el valor, sin embargo, para que no se elimine de la VUCEM, habrá que ligar la nueva MdV al pedimento, por lo que se recomienda **rectificar**

¿Qué pasa con las OEA-IMMEX y DF IAT que no están obligados a transmitir la MdV?

La deben elaborar, sin embargo, no es necesario transmitirla/declararla como e-doc en el pedimento, sin embargo, desaparece de la VUCEM a los 90 días, por lo que habrá que hacerla y resguardarla adecuadamente.

Documentación

¿Debo digitalizar todo el contrato de compraventa?

No, es suficiente con la **carátula**, el **clausulado** en donde se **pacte precio y cosa**, y las **firmas** de los **contratantes**.
Idealmente añadir el apartado de las formas y plazos de pago

¿Y si no tengo contrato?

(CCF 1792) Se **podrá adjuntar cualquier otro doc.** Que **exprese el acuerdo comercial** sobre cosa y precio, tal es el caso de una **Orden de compra, una factura o un correo.**

¿Debe anexarse la póliza de seguros global que se registró conforme RLA 117?

No cuando se haya aplicado el procedimiento que establece el RLA 117 [declarar el valor provisional], en caso contrario sí es necesario adjuntarlo

¿Qué pasa si no tengo en ese momento los comprobantes de los incrementables?

Si se **cuenta con otro documento que nos permite conocer los incrementables** ese **podrá ir adjunto**, en virtud de que la norma no me exige facturas, pero **si se desconoce el valor del incrementable no se podrá utilizar VT, art 113 RLA.**

¿Qué debo adjuntar si por los términos de crédito con mi proveedor aun no se paga la mercancía?

Adjuntar documento en el que se **aclare cuándo se realizará dicho pago**, Ej. Pagaré, orden de compra, factura.

¿Qué debo adjuntar si yo no soy el comprador de la mercancía?

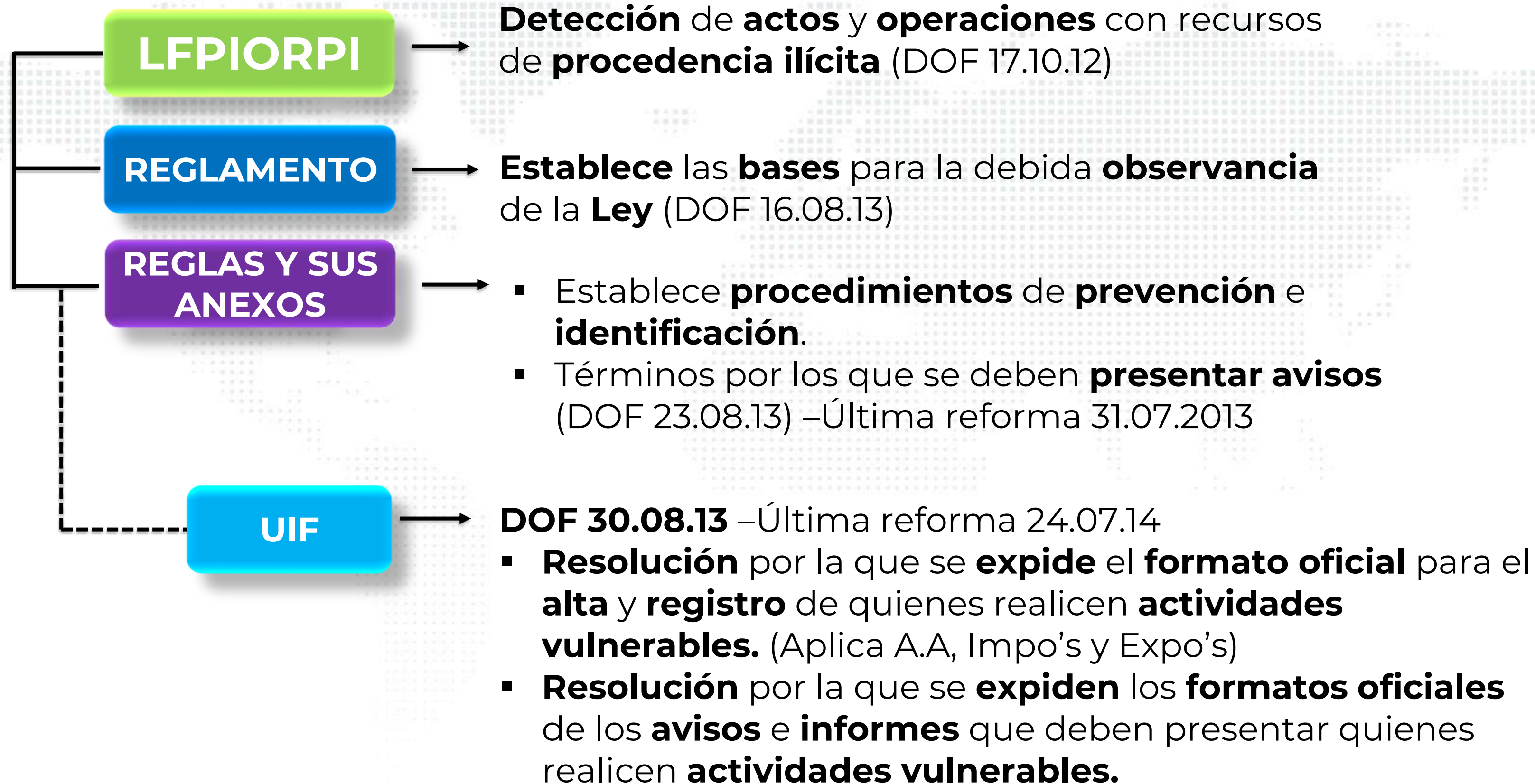
Todos **los** documentos que **no tengan** que ver **con el acto de compraventa. No facturas, ni pagos**



LFPIORPI

Ley Federal para la Prevención e
Identificación de Actividades con
Recursos de Procedencia Ilícita

Publicación y alcance



Contenido **LPIORPI**



Mercancías Sujetas a Actividades Vulnerables



Vehículos (terrestres, marítimos, aéreos)

- **Siempre** se deben **identificar** y **reportar**, sin importar el valor.
- **Prohibido** usar **efectivo** si supera **3,210 UMA (\$363,000 MXN)**

Ciertas mercancías están clasificadas como **actividades vulnerables**, lo que implica **obligaciones antilavado** para agentes aduanales, importadores y exportadores.



Máquinas de juego y sorteos

- **Siempre** vulnerables.
- Misma restricción de efectivo: **3,210 UMA.**



Equipos para tarjetas de pago

- **Importación** de **insumos** para fabricar **tarjetas** (crédito, débito, prepago).
- **Siempre** se **reporta**, sin importar el monto.



Joyas, relojes, metales y piedras preciosas

- Vulnerables si el valor excede **485 UMA (\$55,000 MXN)** por pieza o lote.
- Prohibido usar efectivo si supera **3,210 UMA**.

Obras de arte

- Vulnerables si el valor excede **4,815 UMA (\$545,000 MXN)**.
- Restricción de efectivo: **3,210 UMA**.



Materiales de resistencia balística

- **Siempre vulnerables** (chalecos, paneles, blindaje).

**El servicio de blindaje tiene el mismo límite de 3,210 UMA en pagos en efectivo.*

Los actores de comercio exterior que intervienen en el despacho aduanero de las mercancías arriba listadas **adquieren la calidad de “sujetos obligados”** ante la Ley PIORPI.

Por ello, **deben cumplir** con las obligaciones generales y considerar los **nuevos requerimientos** de la reforma reciente, para evitar incurrir en infracciones.

Esta **reforma refuerza** el marco **antilavado** de **México** para **alinear** al **país** con **estándares internacionales** y **mitigar riesgos** en sectores como el de **comercio exterior**.

Obligaciones de los AA con **clientes** que **realicen** Actividades **Vulnerables**

Identificación
de **clientes** y
usuarios

Solicitar
información y
documentación
a **clientes**

Cuestionar
sobre el
destinatario

Protección de
documentos*

Facilitar las
visitas de
verificación

Presentación
de **Avisos** y
Declaraciones
Mensuales

***Guardar** en **PDF** y subirlo al **ciberespacio**
(iCloud, Dropbox, Google Docs, etc)

Obligaciones Generales de la Ley PIORPI (Ley Antilavado)

Registro ante el SAT

Antes de realizar la **primera operación vulnerable**, el sujeto obligado debe **darse de alta** en el **portal antilavado** del SAT.

Identificación de clientes/usuarios

Se debe **identificar** y **verificar** la **identidad** de los **clientes** o **usuarios** cuando la operación exceda ciertos montos de identificación (umbral) o, **si no hay** umbral, **en toda operación**. Esto **incluye recabar copia** de una **identificación oficial** y datos del cliente.

Información del negocio

Cuando exista una **relación** de **negocios** continua, obtener **información** sobre la **actividad** u **ocupación principal** del **cliente**.

Abstención si no hay datos

Si el cliente **se niega** a **proporcionar** la información requerida, **no debe realizarse** la operación vulnerable.

Avisos mensuales de operaciones

Enviar **avisos** a la Secretaría de Hacienda (**vía SAT/UIF**) reportando las operaciones de clientes que **excedan el umbral** de aviso aplicable. **Estos avisos** deben **presentarse** en **formato oficial**, a **más tardar el día 17 del mes siguiente a la operación**, incluyendo datos del sujeto obligado, del cliente (y beneficiario, si lo hay) y una descripción de la operación.

Informe “en ceros”

Si en un mes no se realizó ninguna operación objeto de aviso, se debe enviar un **informe sin operaciones** para ese periodo, mediante el formato oficial.

Resguardo de documentación

Toda la **documentación e información** de las **operaciones vulnerables** y de la **identificación de clientes** por al menos **5 años** a partir de la fecha de la operación.

- **Durante ese tiempo** se debe **custodiar y proteger** esos registros, **evitando** su **destrucción u ocultamiento**.

Facilitar verificaciones

Permitir y facilitar las **visitas de verificación** por parte de la **autoridad** (SHCP/SAT) que acuda a **revisar el cumplimiento**.

***No** requiere **notificación** previa ni **citatorio**

Principales Cambios Reforma 2025

Pongámonos al día!

Conservación de Documentos

- Se **amplía el plazo de resguardo** de **5 a 10 años**.

Sistemas Automatizados

- **Obligatorio** contar con **sistemas tecnológicos** para **monitorear operaciones sospechosas**.

Enfoque Basado en Riesgos

- **Metodología** formal para **identificar, evaluar y mitigar** riesgos.
- **Clasificación** de **clientes** por **nivel de riesgo**.

Auditorías Anuales

- **Revisión interna o externa** del **cumplimiento** al menos **una vez al año**.

Encargado de Cumplimiento

- Se **establece** la **figura** del **oficial de cumplimiento**.
- Capacitación anual obligatoria.

Beneficiario Controlador

- **Redefinición** del **concepto**.
- **Registro obligatorio** ante la **Secretaría de Economía**.

Personas Políticamente Expuestas (PEP)

- **Identificación obligatoria** y **monitoreo reforzado**.

Umbrales Más Estrictos

- **Reducción** de **montos** que **detonan avisos** (ej. inmuebles: de 16,000 a 8,000 UMA).

Nuevas Actividades Vulnerables

- Se **incluyen desarrollos inmobiliarios, operaciones con criptos** desde el extranjero y **fideicomisos**.

Avisos en 24 Horas

- **Reporte urgente** por operaciones **sospechosas**, no solo por listas negras.

Identificación Simplificada

- **Régimen especial** para **clientes** del **sector público**.

Sanciones y Regularización

- **Beneficio** por **regularización voluntaria** antes de inspección.
- **Reducción** de **multas** por **cumplimiento tardío**.

Oficial de Cumplimiento de las obligaciones de la LFPIORPI CERTIFICADO



Generalidades de la Certificación

Perfil

Responsables de la **operación de actividades vulnerables**

- **Agentes** Aduanales
- **Notarios** Públicos
- **Consultores**
- **Abogados**

Es **altamente recomendable** para:

- **Importadores** y **exportadores**
- **Agentes** Aduanales

La **Certificación** es por parte de la **UIF** y de la **CNBV**
No es obligatoria

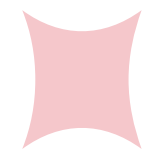


Registro de Aspirantes hasta el 27/9/2021



Obligaciones Generales

1. **Alta** en el **portal**
2. **Identificación** clientes y usuarios
3. **Expediente** Integrado
4. Conocimiento de **Actores**
5. **Designar** a un **Oficial** de **Cumplimiento**
6. Presentar **avisos** y **declaraciones**



Los **Aspirantes** deben **conocer**:

- A) La **Ley**
- B) **Obligaciones** de **operación**
- C) Conocimiento de las **actividades vulnerables**
- D) **Práctica** de las **visitas** de la **autoridad**



¡GRACIAS!



**ROMERO
GALAVIZ**
AGENCIA ADUANAL

Eduardo Reyes Díaz Leal



ereyes@comerciointernacional.com.mx



(55) 1500 1400 Ext. 1243



GBU: 55 3132 1642 / **GBI:** 777 212 3301 / **CVA** 55 3132 1642



Eduardo Reyes Díaz - Leal



@erd17



www.gbitradelaw.com.mx



www.gbu.org.mx



GBI
TRADE & LAW



GLOBAL
BUSINESS
UNIVERSITY

JUNTOS HACEMOS
COMERCIO GLOBAL

+45th




GBI
TRADE & LAW



GLOBAL
BUSINESS
UNIVERSITY

Anexos

+45th
GBI

X @erd17

Manifestación de valor (Anterior)

Dos tantos originales, uno para el importador y otro para el AA.



Conservación "digital".



Firma autógrafa.



Obtención medios de prueba.

Excepciones a la obligación del MdV:

IAT-OEA (4.5.31. Fr. XVIII)
CIVA (7.3.1., Apartado A Fr. VI)

Art. Quinto Transitorio
RGCE 2025

Las **personas** que **introduzcan mercancía a territorio nacional** deberán **cumplir** con la **presentación** de la **MV** de **conformidad** con lo **dispuesto** en las **reglas 1.5.1, 4.5.31 fr. XVIII y 7.3.1., rubro A, fracción VI** de las **RGCE** para 2018 publicadas en el DOF el 18 de diciembre de 2017.

Formato E3
Manifestación de valor (**MV**).

Formato E2
Hoja de Cálculo para la determinación del valor en aduana de la mercancía de importación (**HC**).



Formatos del Ax 1
de las RGCE 2018
[21 Dic 2017]

Manifestación de valor (Anterior)

Datos solicitados :

- Nombre o razón social del vendedor
- Domicilio del vendedor
- Teléfono
- Correo electrónico

- Nombre o denominación social
- Apellido paterno, materno y nombre
- RFC
- Domicilio fiscal
- Teléfono
- Correo electrónico

- **Número de factura**
- **Fecha**
(si la manifestación es por periodo, no se requiere incluir datos de factura

- Indicar si se anexan documentos y número de hojas.

Valor de transacción:

- Precio pagado en moneda de facturación.

Conceptos que no integran el valor de transacción (Art. 66 LA – Decrementables)

- Precio previsto en factura u otros documentos.
- Especificar si los conceptos aparecen desglosados o no.

Info. General

Vinculación

Datos Importador

Agente Aduanal

Facturas

Método de valoración

Anexos

- Indicar si existe vinculación entre **importador y vendedor** (Sí/No).
- Indicar si **influyó en el valor de la transacción** (Sí/No).

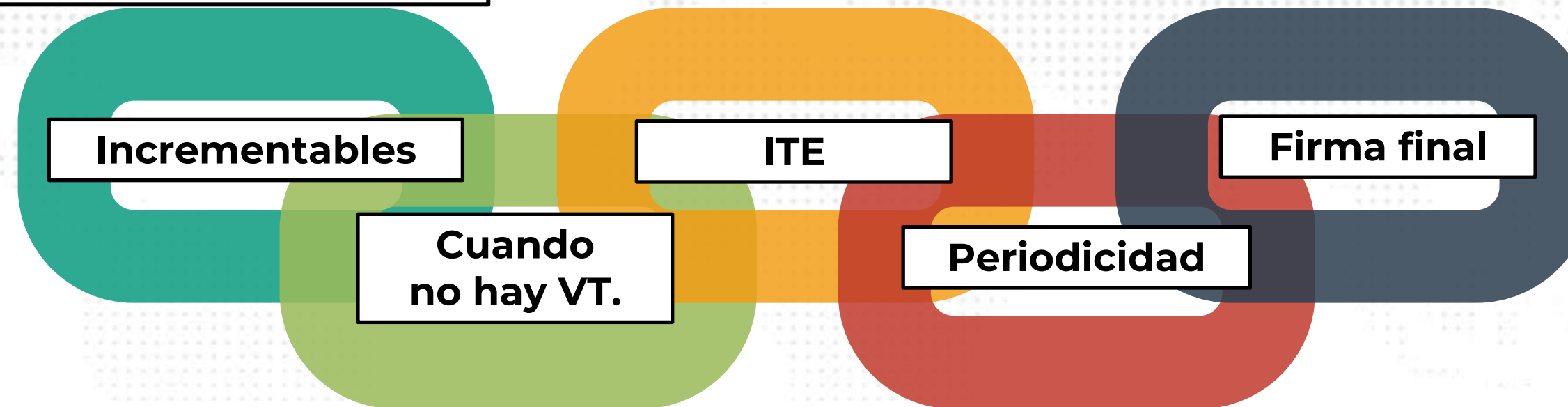
- Apellido paterno, materno y nombre
- Número de patente o autorización

- Indicar si se utilizó uno o varios métodos de valoración.
- Seleccionar el método aplicado
- **Descripción de la mercancía** para cada método.

- Señalar si existen cargos adicionales (Sí/No).
- Anexar documentación o indicar importes y conceptos:
 - Flete
 - Seguro
 - Embalaje
 - Regalías
 - Otros cargos incrementables

- Indicar si el valor es provisional (Sí/No).
- Tipo de mercancía y valor provisional.

- Nombre y firma del importador o representante legal
- RFC y fecha de elaboración



- Indicar valor determinado, método aplicado y motivo.
- Relacionar con documentos anexos, si aplica.

- Indicar si es **por operación** o **por periodo de seis meses**.

INCOTERM	MODALIDAD DE TRANSPORTE	EMBALAJE Y VERIFICACIÓN	CARGA	TRANSPORTE INTERIOR EN ORIGEN	FORMALIDADES ADUANERAS EXPORTACIÓN	COSTES MANIPULACIÓN MERCANCÍA	TRANSPORTE PRINCIPAL	SEGURO MERCANCIAS SEGURO TRANSPORTE	COSTES MANIPULACIÓN MERCANCÍA	FORMALIDADES ADUANERAS IMPORTACIÓN	TRANSPORTE INTERIOR EN DESTINO	ENTREGA
EXW EX-WORKS	   	✓	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
FCA FREE CARRIER	   	✓	✓	✓	✓	C	C	C	C	C	C	C
FAS FREE ALONGSIDE SHIP		✓	✓	✓	✓	C	C	C	C	C	C	C
FOB FREE ON BOARD		✓	✓	✓	✓	✓C	C	C	C	C	C	C
CFR COST AND FREIGHT		✓	✓	✓	✓	✓	✓	C	C	C	C	C
CIF COST INSURANCE & FREIGHT	   	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	C	C	C	C
CPT CARRIAGE PAID TO		✓	✓	✓	✓	✓	✓	C	C	C	C	C
CIP CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO	   	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	C	C	C	C
DAT DELIVERED AT TERMINAL	   	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	C	C	C
DAP DELIVERED AT PLACE	   	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	C	✓	✓
DDP DELIVERED DUTY PAID	   	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

✓ = Responsabilidad del Vendedor
 C = Responsabilidad del Comprador



GBI
TRADE & LAW



GLOBAL
BUSINESS
UNIVERSITY

LFPA

Ley federal DE PROCEDIMIENTO
ADMINISTRATIVO



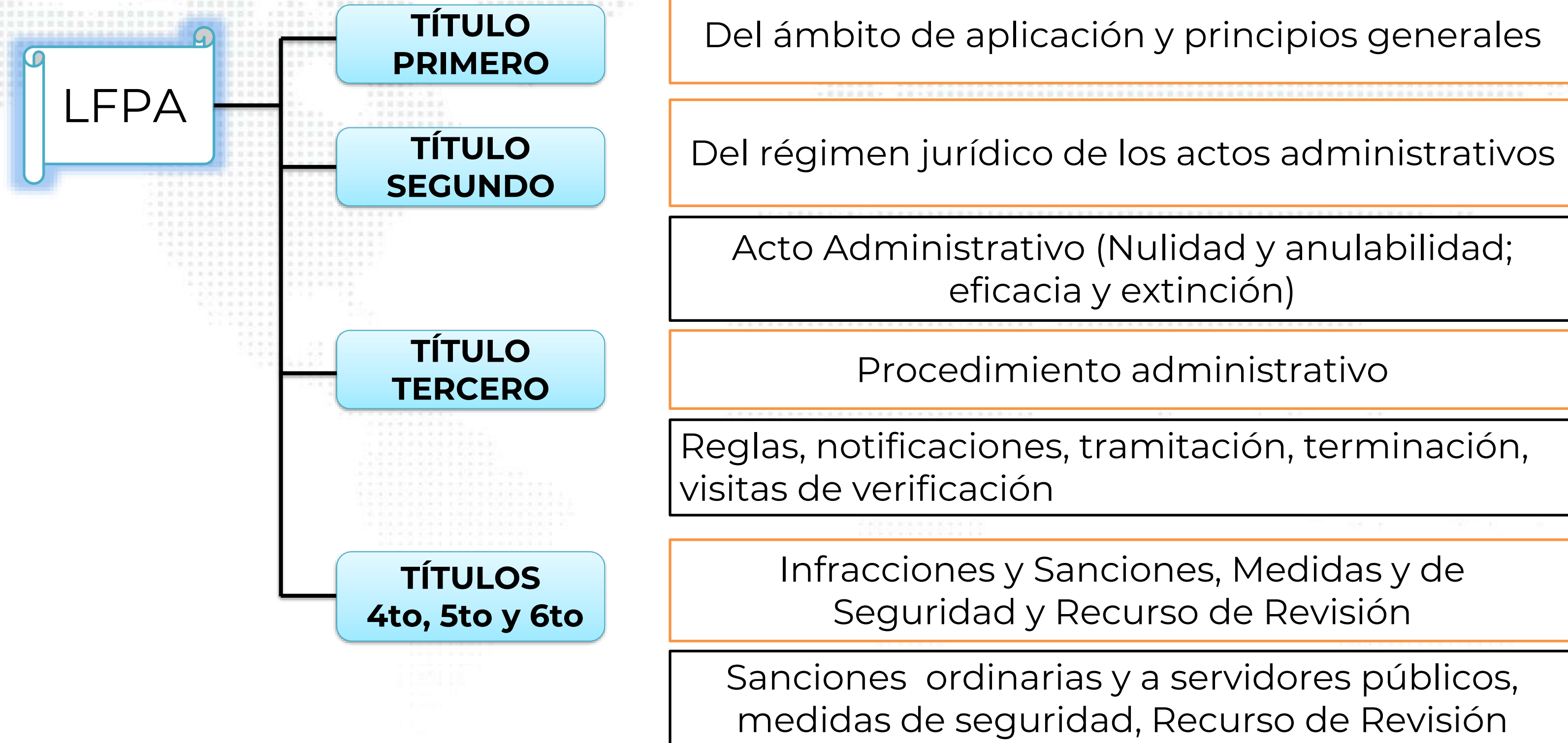
X @erdl7

Publicación y alcance



- **Ley de orden e interés públicos**, aplicable a los **actos, procedimientos y resoluciones** de la **Administración Pública Federal**
- **No será aplicable** en materia fiscal tratándose de **contribuciones y accesorios**
- En relación con las **prácticas desleales de comercio internacional** les será **aplicable** el **título tercero A** (de la Mejora Regulatoria)

Estructura y Contenido de la Ley



Relevancia de la LFPA

Ley supletoria que aplica en procedimientos:

PROFECO

Cancelación de IMMEX

LFPIORPI «Anti lavado de dinero»

Sanciones vs Servidores Públicos