



Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Casas de Cambio, en el SIPRED 2023.

Marzo 2024

CONTENIDO

Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Casas de Cambio en el SIPRED 2023.

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

Información mínima – Índice de información mínima, campo obligatorio que se valida al momento de preparar el dictamen, se especifica la columna donde se requiere dicha información.

Información sin signo - Importe positivo. El sistema no permite que los importes anotados en esas celdas tengan signo negativo, se especifica la columna donde se requiere dicha información.

Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
1.- Balance general			
07010028000000	Total activo.	C	
07010060000000	Total pasivo.	C	
07010071000000 o 07010072000000	Utilidad neta. Pérdida neta.		C, D
07010075000000	Total pasivo y capital contable.	C	
2.- Estado de resultados			
07020011000000 o 07020012000000	Utilidad de la operación. Pérdida de la operación.		Todas las columnas
07020014000000 o 07020015000000	Utilidad antes de impuestos a la utilidad. Pérdida antes de impuestos a la utilidad.		Todas las columnas
07020019000000 o 07020020000000	Utilidad antes de operaciones discontinuadas.		Todas las columnas



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
	Pérdida antes de operaciones discontinuadas.		
07020022000000 o 07020023000000	Utilidad neta. Pérdida neta.	C	Todas las columnas
3.- Estado de variaciones en el capital contable			
07030022000000 o 07030023000000	Utilidad neta. Pérdida neta.	L o M	
4.- Estado de flujos de efectivo			
07040000000000 o 07040001000000	Utilidad neta. Pérdida neta.		C, D
5.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados			
07050004000000	Total de resultado por compraventa de divisas.	C	
07050009000000	Total de resultado por valuación de divisas.	C	
07050028000000	Total de ingresos por intereses.	C	
07050040000000	Total de gastos por intereses.	C	
07050044000000	Total de resultado por posición monetaria neto (margen financiero).	C	
07050051000000	Total de comisiones y tarifas cobradas.	C	
07050056000000	Total de comisiones y tarifas pagadas.	C	
07050075000000	Total de resultado por intermediación.	C	
07050109000000	Total de otros ingresos (egresos) de la operación.	C	
07050143000000	Total de gastos de administración.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor			
07060000000000	Impuesto Sobre la Renta.		C
07060032000000 o 07060033000000	Diferencia a cargo. Diferencia a favor.		C, E, F
07060038000000	Diferencia a cargo del ejercicio.		C, E, F
07060040000000	Saldo a favor del ejercicio.		C, E, F
8.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta			
07080000000000 o 07080001000000	Utilidad neta. Pérdida neta.		C, D
07080003000000 o 07080004000000	Resultado por posición monetaria favorable. Resultado por posición monetaria desfavorable.		C, D
07080005000000 o 07080006000000	Utilidad neta histórica. Pérdida neta histórica.		C, D
07080011000000 o 07080012000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones. Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones.		C, D
07080013000000	Pérdida en enajenación de acciones.		C, D
07080014000000 o 07080015000000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio. Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio.		C, D
07080017000000 o 07080018000000	Pérdida fiscal del ejercicio. Utilidad fiscal del ejercicio.		C, D
07080021000000	Resultado fiscal.	C	C, D



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
07080023000000	Utilidad fiscal en enajenación de inmuebles.		C, D
07080024000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital.		C, D
07080025000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles.		C, D
07080026000000	Utilidad fiscal en enajenación de mobiliario y equipo.		C, D
07080029000000	Utilidad cambiaria fiscal.		C, D
07080030000000	Utilidad fiscal en enajenación de bienes adjudicados.		C, D
07080031000000	Utilidad fiscal en fideicomisos.		C, D
07080099000000	Utilidad contable en enajenación de inmuebles.		C, D
07080100000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles.		C, D
07080101000000	Utilidad cambiaria contable.		C, D
07080105000000	Utilidad en participación subsidiaria.		C, D
07080107000000	Utilidad contable en fideicomisos.		C, D
07080108000000	Utilidad contable en asociación en participación.		C, D
07080109000000	Utilidad contable en bienes adjudicados.		C, D
07080110000000	Utilidad contable en enajenación de mobiliario y equipo.		C, D
9.- Operaciones financieras derivadas (cuando se elija "sí" en el índice "07D065000" del anexo de datos generales)			
Del 07090000000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México (cuando se elija "sí" en el índice "07D066000" del anexo de datos generales)			



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
Del 07100000000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	J
Del 07100002000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	J
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales			
Del 07110000000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
12.- Operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "sí" en el índice "07D030000" del anexo de datos generales)			
Del 07120000000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 07120002000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
13.- Información del contribuyente sobre operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "sí" en el índice "07D030000" del anexo de datos generales)			
07130062000000	Modificó los valores de actos o actividades para IEPS, o bien, del IEPS acreditable (deducciones) como consecuencia de un ajuste de precios de transferencia (regla 3.9.1.2. apartado b, de la RMF 2023).	C	
07130078000000	Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
07130132000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas).	C	
07130133000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas).	C	
07130134000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción III (país por país).	C	
07130135000000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a).	C	
07130136000000	Por ser designada (fracción III, inciso b).	C	
07130137000000	Obligación de presentar la declaración maestra.	C	
07130138000000	Obligación de presentar la declaración país por país.	C	
07130146000000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región fronteriza norte.	C	
07130152000000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos en materia de precios de transferencia de las disposiciones fiscales y aduaneras.	C	
14.- Datos informativos			
07140000000000	Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario.	C	
07140001000000	Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa.	C	
07140002000000	Número de entidades en las que participa como representante legal.	C	C
07140008000000	Es representante legal de un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional.	C	
07140031000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE.	C	
07140032000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
07140033000000	Total de ingresos acumulables.	C	
07140034000000	Total de ingresos acumulables obtenidos en la región fronteriza norte en el ejercicio fiscal anterior.	C	
07140036000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador.	C	
07140037000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador).	C	
07140038000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador).	C	
07140119000000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente.	C	
07140120000000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente.		C
07140122000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza norte.		C
07140123000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte.		C
07140124000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte.		C
07140125000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
07140126000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital.		C
07140127000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
07140130000000	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza norte.		C
07140131000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte.		C



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
07140132000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte.		C
07140133000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
07140134000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal.		C
07140135000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
07140138000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza norte.		C
07140139000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte.		C
07140140000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte.		C
07140141000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
07140143000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
07140145000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR").		C
07140146000000	Ingresos totales de la región fronteriza norte.		C
07140147000000	Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal.		C
07140149000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 07140145000000 por la proporción que representan los ingresos de la región fronteriza norte índice 07140148000000.		C



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
07140150000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior. (Primer párrafo, artículo segundo del decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte).		C
07140151000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur.		C
07140152000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur.		C
07140153000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur.		C
07140154000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
07140155000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital.		C
07140156000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
07140159000000	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza sur.		C
07140160000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur.		
07140161000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur.		C
07140162000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
07140163000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal.		C
07140164000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
07140167000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza sur.		C
07140168000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur.		C
07140169000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur.		C
07140170000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
07140171000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal.		C
07140172000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
07140174000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR").		C
07140175000000	Ingresos totales de la región fronteriza sur.		C
07140176000000	Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal.		C
07140178000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 07140174000000 por la proporción que representan los ingresos de la región fronteriza sur índice 07140177000000.		C
07140179000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur).		C
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero (cuando se elija "sí" en el índice "07D067000" del anexo de datos generales)			
Del 07150000000000	Especificar.	C, D, E, F, G, H, I	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
Al Último agregado			
Del 07150002000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
17.- Préstamos (cuando se elija "sí" en el índice "07D068000" del anexo de datos generales)			
Del 07170000000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 07170002000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 07170004000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 07170006000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores (cuando se elija "sí" en el índice "07D035000" del anexo de datos generales)			
07180000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión.	Todas las columnas	
07180002000000	Señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión.		Todas las columnas
07180003000000	Monto original de la pérdida fiscal.	Todas las columnas	Todas las columnas
07180004000000	INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal.	Todas las columnas	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
07180005000000	INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
07180006000000	Factor de actualización del periodo.	Todas las columnas	
07180007000000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó.	Todas las columnas	Todas las columnas
07180008000000	INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
07180009000000	INPC del mes en que se actualizó por última vez la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
07180010000000	Factor de actualización del periodo.	Todas las columnas	
07180011000000	Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza.	Todas las columnas	
07180012000000	(Monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio) (modificable).	Todas las columnas	
07180013000000	Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar.	Todas las columnas	Todas las columnas
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes (cuando se elija "sí" en el índice "07D284000" del anexo de datos generales)			
Del 07190000000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 07190002000000 Al Último agregado	Especificar.	Todas las columnas	