

CONTENIDO

Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Establecimientos Permanentes en el SIPRED 2012.

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

INFORMACION MINIMA (MIN) – 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 (IP) - 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.

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
1.- BALANCE GENERAL			
08010081000000	TOTAL DEL ACTIVO	C	
08010136000000	TOTAL DEL PASIVO	C	
08010138000000 ó 08010139000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C, D
08010151000000	TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO	C	
2.- ESTADO DE RESULTADOS			
08020000000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD		C,D
08020002000000 ó 08020003000000	PERDIDA BRUTA UTILIDAD BRUTA		C,D

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08020009000000 ó 08020010000000	PERDIDA DE OPERACIÓN UTILIDAD DE OPERACION		C, D
08020011000000	OTROS INGRESOS		C,D
08020027000000 ó 08020028000000	PERDIDA NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS		C,D
08020030000000 ó 08020031000000	PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		C, D
08020038000000 ó 08020039000000	PERDIDA ANTES DE LAS OPERACIONES DISCONTINUADAS UTILIDAD ANTES DE LAS OPERACIONES DISCONTINUADAS		C, D
08020041000000 ó 08020042000000	PERDIDA NETA UTILIDAD NETA	C	C, D
3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO DE LA OFICINA CENTRAL DEL EXTRANJERO EN EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE			
08030016000000 ó 08030017000000	UTILIDAD NETA DE 2012 (MODIFICABLE) PERDIDA NETA DE 2012 (MODIFICABLE)	D ó E	
4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
08040000000000 ó 08040001000000	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		C, D

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
COLUMNA:			
5.- INTEGRACION ANALITICA DE VENTAS O INGRESOS NETOS			
08050037000000	CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADO DE RESULTADOS	C, D, G	TODAS SUS COLUMNAS
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
DEL 08060000000000 AL 08060026000000	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	
CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 1 DEL INDICE 08D01300000000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES		NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN COLOR AMARILLO	
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
DEL 08060027000000 AL 08060056000000	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
COLUMNA:			
CUANDO SE ELIJA CUALQUIERA DE LOS PUNTOS DEL 3, 4 Ó 5 DEL INDICE 08D0130000000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES		NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN COLOR AMARILLO	
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
DEL 08060057000000 AL 08060066000000 CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 6 DEL INDICE 08D0130000000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES	GASTOS DE FABRICACION COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN COLOR AMARILLO	
7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS			
08070011000000	TOTAL DE REMUNERACIONES	M	
08070020000000	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	M	
08070026000000	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	M	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08070035000000	TOTAL DE HONORARIOS	M	
08070040000000	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	M	
08070042000000	TOTAL DE DEPRECIACIONES	M	
08070044000000	TOTAL DE AMORTIZACIONES	M	
08070085000000	TOTAL DE OTROS GASTOS	M	
08070087000000	TOTAL DE GASTOS	M	
10.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR O RECAUDADOR			
08100000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		C
08100018000000 ó 08100019000000	DIFERENCIA A CARGO DIFERENCIA A FAVOR		C, E, F
08100023000000	DIFERENCIA A CARGO DEL EJERCICIO		C, E, F
08100025000000	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO		C, E, F
08100031000000	SALDO A CARGO		C, E, F
08100033000000	NETO A CARGO		C, E, F
08100067000000 ó 08100068000000	IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO		C, E, F
12.- DETERMINACION DE PAGOS PROVISIONALES Y PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS (CUANDO EXISTAN DIFERENCIAS ENTRE LO CALCULADO POR AUDITORIA Y EL CONTRIBUYENTE)			
08120004000000	UTILIDAD FISCAL		TODAS SUS COLUMNAS
08120008000000	UTILIDAD FISCAL PARA PAGOS PROVISIONALES		TODAS SUS COLUMNAS
08120010000000	PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE DISMINUIR		TODAS SUS COLUMNAS
08120102000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A CARGO		TODAS SUS COLUMNAS

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08120103000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08120104000000	IMPUESTO A CARGO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08120105000000	IMPUESTO A FAVOR DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08120106000000 ó 08120107000000	DIFERENCIA A CARGO DIFERENCIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08120169000000	IMPUESTO A CARGO		TODAS SUS COLUMNAS
08120170000000	IMPUESTO A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08120171000000	SALDOS A FAVOR DE I.E.P.S. DE PERIODOS ANTERIORES PENDIENTE DE COMPENSAR		TODAS SUS COLUMNAS
08120172000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A CARGO		TODAS SUS COLUMNAS
08120173000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08120174000000	IMPUESTO A CARGO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08120175000000	IMPUESTO A FAVOR DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08120176000000 ó 08120177000000	DIFERENCIA A CARGO DIFERENCIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
14.- OPERACIONES CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D056000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08140000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08140002000000	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
AL ULTIMO AGREGADO			
15.- RESPONSABILIDAD SOLIDARIA POR OPERACIONES DE RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (EXCLUSIVAMENTE ENAJENACION DE ACCIONES) (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D057000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08150000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
17.- RELACION DEL IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTIVO RECAUDADO Y PENDIENTE DE RECAUDAR (APLICABLE A LAS INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO A QUE SE REFIERE LA L.I.D.E.) (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D022000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08170000000000 AL 08170011000000	ENERO DICIEMBRE	TODAS SUS COLUMNAS	
19.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
08190000000000 ó 08190001000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C
08190003000000 ó 08190004000000	RESULTADO FAVORABLE RESULTADO DESFAVORABLE		C
08190005000000 ó 08190006000000	UTILIDAD NETA HISTORICA PERDIDA HISTORICA		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08190011000000 ó 08190012000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08190013000000	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08190014000000 ó 08190015000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO UTILIDAD FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO		C
08190017000000 ó 08190018000000	PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO		C
08190021000000	RESULTADO FISCAL	C	C
08190023000000	UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL		C
08190024000000	UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08190025000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08190026000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS		C
08190110000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES		C
08190111000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO		C
08190112000000	UTILIDAD CONTABLE EN FIDEICOMISOS		C
08190113000000	UTILIDAD CONTABLE EN ASOCIACION EN PARTICIPACION		C
08190119000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA		C
08190120000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES NACIONALES		C
08190121000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES EXTRANJERAS		C
08190122000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS UBICADAS EN REGIMENES FISCALES PREFERENTES		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
COLUMNA:			
20.- INTEGRACION DEL INVENTARIO ACUMULABLE (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D028000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08200000000000 AL 08200007000000	2005 2012	TODAS SUS COLUMNAS	
21.- INTEGRACION DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D029000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08210000000000 AL 08210014000000	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA FISCAL MONTO DE LA PERDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR	TODAS SUS COLUMNAS	
08210000000000	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA FISCAL		TODAS SUS COLUMNAS
08210004000000	PERDIDA FISCAL ACTUALIZADA POR EL EJERCICIO EN QUE SE GENERO		TODAS SUS COLUMNAS
08210014000000	MONTO DE LA PERDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR		TODAS SUS COLUMNAS
24.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D058000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08240000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
25.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Y POR PAGAR EN MONEDA EXTRANJERA (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D059000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08250000000000	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
AL ULTIMO AGREGADO			
DEL 08250002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
26.- PRESTAMOS DEL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D060000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08260000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
27.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D061000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08270000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
29.- INGRESOS SUJETOS A REGIMENES FISCALES PREFERENTES (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D062000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08290000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
COLUMNA:			
31.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS SEGUN ESTADO DE RESULTADOS Y LOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
08310002000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08310004000000	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		C
08310025000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08310026000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES		C
08310033000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08310034000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES		C
08310036000000	UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS		C
08310037000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES NACIONALES		C
08310038000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES EXTRANJERAS		C
08310039000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS UBICADAS EN REGIMENES FISCALES PREFERENTES		C
08310041000000	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	
32.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D031000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08320000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08320002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
COLUMNA:			
35- DETERMINACION DE LA RENTA GRAVABLE PARA EFECTOS DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 16 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D035000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08350000000000 AL 08350022000000 EXCEPTO 08350003000000 08350007000000 08350015000000 08350020000000	INGRESOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (FRACCION I) RENTA GRAVABLE (PRIMER PARRAFO)	C	
36.- DATOS INFORMATIVOS			
DEL 08360003000000 AL 08360028000000 NOTA: CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08360003000000 DE ESTE ANEXO	EFECTUO EN EL EJERCICIO REDUCCIONES A SU CAPITAL SOCIAL SUMA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRESPONDIENTE A LAS UTILIDADES DISTRIBUIDAS GRAVABLES (INDICES 08360016000000 Y 08360027000000)	C	
08360044000000	DIVIDENDOS PAGADOS PROVENIENTES DE CUFIN Y CIFINRE	C	
08360045000000	DIVIDENDOS PAGADOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE	C	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
37.- OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D063000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08370000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08370002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
38.- OPERACIONES REALIZADAS A TRAVES DE FIDEICOMISOS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D030000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08380000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	