

CONTENIDO

Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Establecimientos Permanentes en el SIPRED 2016.

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.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
08010081000000	TOTAL DEL ACTIVO	C	
08010137000000	TOTAL DEL PASIVO	C	
08010139000000 ó 08010140000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C, D
08010153000000	TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO	C	
2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
08020000000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS		TODAS SUS COLUMNAS
08020002000000 ó 08020003000000	PERDIDA BRUTA UTILIDAD BRUTA		TODAS SUS COLUMNAS
08020009000000 ó	PERDIDA DE OPERACIÓN		TODAS SUS

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08020010000000	UTILIDAD DE OPERACION		COLUMNAS
08020027000000 ó 08020028000000	PERDIDA NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		TODAS SUS COLUMNAS
08020029000000 ó 08020030000000	PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		TODAS SUS COLUMNAS
08020035000000 ó 08020036000000	PERDIDA NETA UTILIDAD NETA	C	TODAS SUS COLUMNAS
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LA OFICINA CENTRAL DEL EXTRANJERO EN EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE			
08030029000000 ó 08030030000000	UTILIDAD NETA DE 2014 (MODIFICABLE) PERDIDA NETA DE 2014 (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
5.- INTEGRACION ANALITICA DE VENTAS O INGRESOS NETOS			
08050032000000	TOTAL DE VENTAS E INGRESOS NETOS ACTUALIZADOS	C	C, D

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
COLUMNA:			
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
DEL 08060000000000 AL 08060029000000 CUANDO SE ELIJA CUALQUIERA DE LOS PUNTOS DEL 3, 4 Ó 5 DEL INDICE 08D018000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" 18,26 y 28	
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
DEL 08060032000000 AL 08060039000000 CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 6 DEL INDICE 08D018000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES	COSTO DE VENTAS CONTABLE COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" 31 y 38	
7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS			
08070013000000	TOTAL DE REMUNERACIONES	AL	
08070022000000	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	AL	
08070028000000	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	AL	
08070037000000	TOTAL DE HONORARIOS	AL	
08070042000000	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	AL	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08070044000000	TOTAL DE DEPRECIACIONES	AL	
08070046000000	TOTAL DE AMORTIZACIONES	AL	
08070095000000	TOTAL DE OTROS GASTOS	AL	
08070096000000	TOTAL DE GASTOS	Q	
08070098000000	TOTAL DE GASTOS ACTUALIZADOS	AL	
9.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR			
08090000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		C
08090016000000 ó 08090017000000	DIFERENCIA A CARGO DIFERENCIA A FAVOR		C, E, F
08090020000000	DIFERENCIA A CARGO DEL EJERCICIO		C, E, F
08090022000000	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO		C, E, F
11.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
08110000000000 ó 08110001000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C
08110003000000 ó 08110004000000	RESULTADO FAVORABLE RESULTADO DESFAVORABLE		C
08110005000000 ó 08110006000000	UTILIDAD NETA HISTORICA PERDIDA HISTORICA		C
08110011000000 ó 08110012000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08110013000000	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08110014000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
ó 08110015000000	EJERCICIO UTILIDAD FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO		
08110017000000 ó 08110018000000	PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO		C
08110021000000	RESULTADO FISCAL	C	C
08110023000000	UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL		C
08110024000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES		C
08110025000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08110026000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS		C
08110027000000	UTILIDAD FISCAL EN FIDEICOMISOS		C
08110111000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08110112000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES		C
08110113000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO		C
08110114000000	UTILIDAD CONTABLE EN FIDEICOMISOS		C
08110115000000	UTILIDAD CONTABLE EN ASOCIACION EN PARTICIPACION		C
08110121000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA		C
08110122000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES NACIONALES		C
08110123000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES EXTRANJERAS		C
08110124000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS UBICADAS EN REGIMENES FISCALES PREFERENTES		C
12.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D055000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08120000000000	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
AL ULTIMO AGREGADO			
13.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D056000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08130000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
14.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS SEGUN ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y EL TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
08140000000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS		C
08140020000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08140040000000	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		C
08140033000000	INGRESOS POR DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO		C
08140034000000	GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO		C
08140046000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08140047000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE TERRENOS		C
08140048000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES O PARTES SOCIALES		C
08140049000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE TITULOS VALOR		C
08140050000000	UTILIDAD CONTABLE EN FUSIÓN O ESCISIÓN DE SOCIEDADES		C
08140051000000	INGRESOS POR DIVIDENDOS O UTILIDADES PERCIBIDOS DE OTRAS PERSONAS MORALES RESIDENTES EN MEXICO		C
08140052000000	IMPUESTO DIFERIDO ACREEDOR		C
08140055000000	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE	C	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
	LA RENTA		
08140068000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08140074000000	TOTAL DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	C	
15.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D031000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08150000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08150002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
16.- INFORMACION DEL CONTRIBUYENTE SOBRE SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D031000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
08160116000000	ESTA OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACION INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCION I (MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS)	C	
08160117000000	ESTA OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACION INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCION II (LOCAL DE PARTES RELACIONADAS)	C	
08160118000000	ESTA OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACION INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCION III (PAIS POR PAIS)	C	
08160119000000	POR SER PERSONA MORAL CONTROLADORA MULTINACIONAL (FRACCION III, INCISO A)	C	
08160120000000	POR SER DESIGNADA (FRACCION III, INCISO B)	C	
08160121000000	OBLIGACION DE PRESENTAR LA DECLARACION MAESTRA	C	
08160122000000	OBLIGACION DE PRESENTAR LA DECLARACION PAIS POR PAIS	C	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08160124000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS		C
17.- DATOS INFORMATIVOS			
08170017000000	DIVIDENDOS PAGADOS PROVENIENTES DE CUFIN Y CIFINRE	C	
08170018000000	DIVIDENDOS PAGADOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE	C	
08170076000000	DURANTE EL EJERCICIO REALIZO VENTA FINAL AL PUBLICO EN GENERAL EN TERRITORIO NACIONAL DE GASOLINAS Y/O DIESEL	C	
08170077000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA MAGNA DURANTE EL EJERCICIO		C
08170078000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA PREMIUM UBA DURANTE EL EJERCICIO		C
08170079000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE DIESEL DURANTE EL EJERCICIO		C
19.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Y POR PAGAR EN MONEDA EXTRANJERA (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "08D057000", DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08190000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08190000200000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
20.- PRESTAMOS DEL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "08D058000", DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08200000000000 AL	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
ULTIMO AGREGADO			
DEL 08200000200000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
21.- INTEGRACION DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "08D034000", DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08210000000000 AL 08210010000000	(ESPECIFICAR)	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
08210010000000	MONTO DE LA PERDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR		TODAS SUS COLUMNAS