

ESPECIFICACIÓN FUNCIONAL PARA CARGA MASIVA

Forma Oficial 76
Información de Operaciones
Relevantes

El presente documento describe la forma de generar los archivos de texto necesarios para la carga masiva de operaciones de la forma oficial 76 “Información de operaciones relevantes”.

El proceso de carga masiva se realizará de manera individual por cada operación de cada anexo, para lo cual es necesario generar archivos de texto plano que serán importados desde la aplicación.

Cada archivo que se desee integrar a la forma oficial 76 “Información de operaciones relevantes” debe de cumplir con las consideraciones especificadas en cada uno de los apartados de este documento para poder lograr una integración exitosa a dicha forma oficial.

| VERSIÓN | DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO | FECHA |
|---------|------------------------|------------|
| 1.0 | Creación del documento | 11/03/2017 |
| | | |
| | | |
| | | |

ANEXO I

OPERACIONES FINANCIERAS ESTABLECIDAS EN LOS ARTÍCULOS 20 Y 21 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE..... 6

AN1OP1

Pago de cantidades iniciales por operaciones financieras derivadas que hayan representado más del 20% del valor del **subyacente**..... 6

AN1OP2

Operaciones financieras derivadas **compuestas y/o estructurada**..... 8

AN1OP3

Operaciones financieras derivadas con fines de cobertura comercial..... 9

AN1OP4

Operaciones financieras derivadas con fines de negociación..... 11

AN1OP5

Operaciones financieras donde el principal, los intereses y accesorios provienen de la segregación de un título de crédito o cualquier instrumento financiero 12

AN1OP6

Enajenación por separado del título valor principal relacionado con bonos o cualquier instrumento financiero..... 14

AN1OP7

Enajenación por separado de cupones de intereses relacionados con bonos o cualquier instrumento financiero..... 15

AN1OP8

Terminación de manera anticipada de operaciones financieras derivadas..... 17

AN1OP9

Operaciones financieras derivadas en las cuales no haya ejercido la opción establecida..... 18

ANEXO II

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS 20

AN2OP1

Realización de ajustes en el ejercicio actual que han modificado en más de un 20% el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes a ejercicios anteriores para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparables..... 20

AN2OP2

Realización de ajustes en el ejercicio actual que han modificado en más de \$60,000,000 de pesos el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes a ejercicios anteriores para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparables..... 22

| | |
|---|----|
| AN2OP3 | |
| Realización de ajustes que han modificado en más de un 20% el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes al ejercicio actual para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparable | 25 |
| AN2OP4 | |
| Realización de ajustes que han modificado en más de \$60,000,000 de pesos el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes al ejercicio actual para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparable | 27 |
| AN2OP5 | |
| Determinó costos y gastos con base en valores residuales de utilidad y/o efectuó pagos de dichos gastos | 29 |

ANEXO III

PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL Y RESIDENCIA FISCAL..... 31

| | |
|--|----|
| AN3OP1 | |
| Cambio de socios o accionistas de manera directa..... | 31 |
| AN3OP2 | |
| Cambio de socios o accionistas de manera indirecta | 32 |
| AN3OP3 | |
| Enajenación de acciones | 33 |
| AN3OP4 | |
| Realizó un cambio de residencia fiscal del extranjero a México | 34 |
| AN3OP5 | |
| Obtención de residencia fiscal en México, además de mantenerla en otro país | 36 |
| AN3OP6 | |
| Obtención de residencia fiscal en otro país, manteniendo su residencia en México | 37 |

ANEXO IV

REORGANIZACIÓN Y REESTRUCTURAS..... 38

| | |
|---|----|
| AN4OP1 | |
| Reestructura o reorganización por enajenación de acciones..... | 38 |
| AN4OP2 | |
| Realizó una centralización o descentralización de alguna de las siguientes funciones por parte del grupo económico al que pertenece | 39 |
| AN4OP3 | |
| Realizó algún cambio en su modelo de negocios a partir del cual realice o dejó de realizar alguna (s) de la (s) siguiente (s) función (es)..... | 41 |

ANEXO V

| | |
|---|-----------|
| <u>OTRAS OPERACIONES RELEVANTES</u> | 44 |
| AN5OP1 | |
| Enajenación de bienes intangibles | 44 |
| AN5OP2 | |
| Enajenación de un bien conservando algún tipo de derecho sobre dicho bien..... | 45 |
| AN5OP3 | |
| Enajenación de activos financieros..... | 47 |
| AN5OP4 | |
| Aportación de activos financieros a fideicomisos con el derecho de readquirir dichos activos. | 49 |
| AN5OP5 | |
| Enajenación de bienes por fusión o escisión | 50 |
| AN5OP6 | |
| Operaciones con países que tienen un sistema de tributación territorial en las cuales haya aplicado beneficios de tratados para evitar la doble imposición en relación con el impuesto sobre la renta | 52 |
| AN5OP7 | |
| Operaciones de financiamiento en las que se haya pactado que la exigibilidad de los intereses sea después de 1 año..... | 53 |
| AN5OP8 | |
| Pago de intereses que provengan de operaciones de financiamiento, cuya exigibilidad fue pactada a más de 1 año..... | 55 |
| AN5OP9 | |
| Registro de intereses devengados en la contabilidad, que provengan de operaciones de financiamiento cuya exigibilidad de dichos intereses fue pactada a más de 1 año..... | 56 |
| AN5OP10 | |
| Dividió pérdidas fiscales pendientes de disminuir de ejercicios anteriores con motivo de escisión | 58 |
| AN5OP11: Le transmitieron pérdidas fiscales pendientes de disminuir de ejercicios anteriores divididas con motivo de escisión | 59 |
| AN5OP12: Disminuyó pérdidas fiscales después de una fusión en términos del artículo 58 de la ley del impuesto sobre la renta vigente..... | 60 |
| AN5OP13 | |
| Reembolsos de capital o pago de dividendos con recursos provenientes de préstamos recibidos | 62 |

| | |
|---|----|
| CATÁLOGOS | 64 |
| Tipo de Periodo | 64 |
| Periodo | 64 |
| Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas) | 64 |
| Realizadas con (nacionales o extranjeros) | 65 |
| Resultado Fiscal | 65 |
| Ingresos | 65 |
| Costos y gastos | 66 |
| Métodos de precios de transferencia | 67 |
| Acuerdo de procedimiento amistoso | 68 |
| Tipos de activos intangibles | 68 |
| Operación que genera enajenación | 69 |
| Tipo de activo financiero | 69 |
| Países | 70 |
| LINEAMIENTOS GENERALES | 76 |

ANEXO I

OPERACIONES FINANCIERAS ESTABLECIDAS EN LOS ARTÍCULOS 20 Y 21 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE

Anexo I-OPERACIÓN 1:

Pago de cantidades iniciales por operaciones financieras derivadas que hayan representado más del 20% del valor subyacente

Ejemplo del archivo

AN1OP1|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP1 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|--|
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondientes al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Resultado Fiscal | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Resultado Fiscal" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 2:

Operaciones financieras derivadas compuestas y/o estructurada

Ejemplo del archivo

AN1OP2|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP2 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)” |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Resultado Fiscal | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Resultado Fiscal” |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, ejemplo PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 3:

Operaciones financieras derivadas con fines de cobertura comercial

Ejemplo del archivo

AN1OP3|ASAO410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

Servicio de Administración Tributaria | Av. Hidalgo, núm. 77, col. Guerrero, delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, c.p. 06300 | Tel. Marca SAT: 01 55 627 22 728 | documento disponible en www.sat.gob.mx

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP3 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Número | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|------------------|----------|-------------|--|
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Resultado Fiscal | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Resultado Fiscal" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 4:

Operaciones financieras derivadas con fines de negociación

Ejemplo del archivo

AN1OP4|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP4 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Resultado Fiscal | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Resultado Fiscal" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 5:

Operaciones financieras donde el principal, los intereses y accesorios provienen de la segregación de un título de crédito o cualquier instrumento financiero

Ejemplo del archivo

AN1OP5|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP5 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Resultado Fiscal | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Resultado Fiscal" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 6:

Enajenación por separado del título valor principal relacionado con bonos o cualquier instrumento financiero

Ejemplo del archivo

AN1OP6|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP6 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|------------------|----------|-------------|--|
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Resultado Fiscal | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Resultado Fiscal" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 7:

Enajenación por separado de cupones de intereses relacionados con bonos o cualquier instrumento financiero

Ejemplo del archivo

AN1OP7|ASA0410142U7|2017|M|1
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|-------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP7 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|------------------|----------|-------------|--|
| Resultado Fiscal | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Resultado Fiscal" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 8:

Terminación de manera anticipada de operaciones financieras derivadas

Ejemplo del archivo

AN1OP8|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN1OP8 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Númerico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el simbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|

Anexo I-OPERACIÓN 9:

Operaciones financieras derivadas en las cuales no haya ejercido la opción establecida

Ejemplo del archivo

AN1OP9|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS|Este es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Valor fijo a AN1OP9 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" • Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 • Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 • Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)” |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|

ANEXO II

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Anexo II-OPERACIÓN 1:

Realización de ajustes en el ejercicio actual que han modificado en más de un 20% el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes a ejercicios anteriores para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparables

Ejemplo de archivo

```
AN2OP1|ASA0410142U7|2017|M|1
RESMEX |2017-01-05|100500|CI3||CCG4||MTU|SI|USA
RESMEX |2017-01-05|100500|CI34|Otro ingreso|CCG42|Otro costo|MTU|SI|USA
```

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN2OP1 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|--|
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondientes al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|---|
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Ingreso (Precios de Transferencia) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Ingresos" |
| Especifique (Otro ingreso) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el simbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción CI34"OTRO INGRESO (ESPECIFICAR)" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|--|
| Costo y gasto (precios de transferencia) | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “costos y gastos” |
| Especifique (Otro Costo y Gasto) | Texto | No | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción CCG42”OTROS PAGOS(ESPECIFICAR)” |
| Método de precios de transferencia | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Métodos de precios de transferencia” |
| Especifique (Otro Método de precios de transferencia) | Texto | No | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción ”OTRO (ESPECIFICAR)” |
| Procedimiento de acuerdo mutuo, en materia de precios de transferencia | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Acuerdo de procedimiento amistoso” |
| País | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Países” |

En caso de no colocarse los campos opcionales, se deberá dejar vacío el espacio delimitado por sus respectivos pipes (|), por ejemplo:

RESMEX | 2017-01-05 | 100500 | CI3 | | CCG4 | | MTU | SI | USA

Anexo II-OPERACIÓN 2:

Realización de ajustes en el ejercicio actual que han modificado en más de \$60,000,000 de pesos el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes a ejercicios anteriores para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparables

Ejemplo de archivo

AN2OP2|ASA0410142U7|2017|M|1

RESMEX |2017-01-05|100500|C13||CCG4||MTU|SI|USA

RESMEX |2017-01-05|100500|C134|Otro ingreso|CCG42|Otro costo|MTU|SI|USA

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN2OP2 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|---|
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Ingreso (Precios de Transferencia) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Ingresos" |
| Especifique (Otro ingreso) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción C134"OTRO INGRESO (ESPECIFICAR)" |
| Costo y gasto (precios de transferencia) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Costos y gastos" |
| Especifique (Otro Costo y Gasto) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción CCG42"OTROS PAGOS(ESPECIFICAR)" |
| Método de precios de transferencia | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Métodos de precios de transferencia" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|---|
| Especifique (Otro Método de precios de transferencia) | Texto | No | <ul style="list-style-type: none"> • Texto libre de hasta 300 caracteres • No debe contener el símbolo pipe () • Obligatorio si selecciono la opción "OTRO (ESPECIFICAR)" |
| Procedimiento de acuerdo mutuo, en materia de precios de transferencia | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Acuerdo de procedimiento amistoso" |
| País | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Países" |

En caso de no colocarse los campos opcionales, se deberá dejar vacío el espacio delimitado por sus respectivos pipes (|), por ejemplo:

RESMEX | 2017-01-05 | 100500 | CI3 | | CCG4 | | MTU | SI | USA

Anexo II-OPERACIÓN 3:

Realización de ajustes que han modificado en más de un 20% el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes al ejercicio actual para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparables

Ejemplo de archivo

AN2OP3|ASA0410142U7|2017|M|1

RESMEX | 2017-01-05 | 100500 | CI3 | | CCG4 | | MTU | SI | USA

RESMEX | 2017-01-05 | 100500 | CI34 | Otro ingreso | CCG42 | Otro costo | MTU | SI | USA

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN2OP3 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|---|
| Ingreso (Precios de Transferencia) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Ingresos" |
| Especifique (Otro ingreso) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción CI34"OTRO INGRESO (ESPECIFICAR)" |
| Costo y gasto (precios de transferencia) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Costos y gastos" |
| Especifique (Otro Costo y Gasto) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción CCG42"OTROS PAGOS(ESPECIFICAR)" |
| Método de precios de transferencia | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Métodos de precios de transferencia" |
| Especifique (Otro Método de precios de transferencia) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción "OTRO (ESPECIFICAR)" |
| Procedimiento de acuerdo mutuo, en materia de precios de transferencia | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Acuerdo de procedimiento amistoso" |
| País | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Países" |

En caso de no colocarse los campos opcionales, se deberá dejar vacío el espacio delimitado por sus respectivos pipes (|), por ejemplo:

RESMEX|2017-01-05|100500|CI3||CCG4||MTU|SI|USA

Anexo II-OPERACIÓN 4:

Realización de ajustes que han modificado en más de \$60,000,000 de pesos el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas correspondientes al ejercicio actual para quedar pactadas como lo harían con o entre partes independientes en operaciones comparables

Ejemplo de archivo

AN2OP4|ASA0410142U7|2017|M|1

RESMEX|2017-01-05|100500|CI3||CCG4||MTU|SI|USA

RESMEX|2017-01-05|100500|CI34|Otro ingreso|CCG42|Otro costo|MTU|SI|USA

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN2OP4 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------|------|-------------|------------------|
|-------|------|-------------|------------------|

- Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22

- Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|---|
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Ingreso (Precios de Transferencia) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Ingresos” |
| Especifique (Otro ingreso) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> • Texto libre de hasta 300 caracteres • No debe contener el símbolo pipe () • Obligatorio si selecciono la opción C134”OTRO INGRESO (ESPECIFICAR)” |
| Costo y gasto (precios de transferencia) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Costos y gastos” |
| Especifique (Otro Costo y Gasto) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> • Texto libre de hasta 300 caracteres • No debe contener el símbolo pipe () • Obligatorio si selecciono la opción CCG42”OTROS PAGOS(ESPECIFICAR)” |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|---|
| Método de precios de transferencia | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Métodos de precios de transferencia" |
| Especifique (Otro Método de precios de transferencia) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción "OTRO (ESPECIFICAR)" |
| Procedimiento de acuerdo mutuo, en materia de precios de transferencia | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Acuerdo de procedimiento amistoso" |
| País | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Países" |

En caso de no colocarse los campos opcionales, se deberá dejar vacío el espacio delimitado por sus respectivos pipes (|), por ejemplo:

RESMEX | 2017-01-05 | 100500 | CI3 | | CCG4 | | MTU | SI | USA

Anexo II-OPERACIÓN 5:

Determinó costos y gastos con base en valores residuales de utilidad y/o efectuó pagos de dichos gastos

Ejemplo de archivo

AN2OP5|ASA0410142U7|2017|M|1

RESMEX | 2017-01-05 | 100500

RESMEX | 2017-01-05 | 100500

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Valor fijo a AN2OP5 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" • Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 • Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 • Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo deberán enlistar la información de cada operación realizada, las cuales deberán de contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

ANEXO III

PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL Y RESIDENCIA FISCAL

Anexo III-OPERACIÓN 1:

Cambio de socios o accionistas de manera directa

Ejemplo de archivo

AN3OP1|ASA0410142U7|2017|M|1

2017-01-05

2017-01-12

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN3OP1 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------|-------|-------------|--|
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |

Anexo III-OPERACIÓN 2:

Cambio de socios o accionistas de manera indirecta

Ejemplo de archivo

AN3OP2|ASA0410142U7|2017|M|1
2017-01-05
2017-01-12

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN3OP2 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------|-------|-------------|----------------------------------|
| Fecha | Fecha | SI | Debe tener el formato yyyy-MM-dd |

Anexo III-OPERACIÓN 3:

Enajenación de acciones

Ejemplo de archivo

AN3OP3|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|UTIFIS

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Valor fijo a AN3OP3 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" • Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 • Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 • Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|------------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)” |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | N Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Resultado Obtenido | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Resultado Fiscal” |

Anexo III-OPERACIÓN 4:

Realizó un cambio de residencia fiscal del extranjero a México

Ejemplo de archivo

AN3OP4|ASA0410142U7|2017|M|1
2017-01-05|USA
2017-01-12|FRA

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | si | <ul style="list-style-type: none"> • Valor fijo a AN3OP4 |
| RFC del Contribuyente | Texto | si | <ul style="list-style-type: none"> • Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Númerico | si | <ul style="list-style-type: none"> • No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" • Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 • Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 • Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|----------------|----------|-------------|---|
| Fecha | Fecha | si | <ul style="list-style-type: none"> • Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| País de Origen | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondientes al catálogo "Países" |

Anexo III-OPERACIÓN 5:

Obtención de residencia fiscal en México, además de mantenerla en otro país

Ejemplo de archivo

AN3OP5|ASA0410142U7|2017|M|1

2017-01-05|USA

2017-01-12|FRA

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN3OP5 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--------------------|----------|-------------|---|
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| País de Residencia | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondientes al catálogo "Países" |

Anexo III-OPERACIÓN 6:

Obtención de residencia fiscal en otro país, manteniendo su residencia en México

Ejemplo de archivo

AN3OP6|ASA0410142U7|2017|M|1
2017-01-05|USA
2017-01-12|FRA

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | si | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN3OP6 |
| RFC del Contribuyente | Texto | si | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | si | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---------|----------|-------------|---|
| Periodo | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--------------------|----------|-------------|---|
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| País de Residencia | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondientes al catálogo "Países" |

ANEXO IV REORGANIZACIÓN Y REESTRUCTURAS

Anexo IV-OPERACIÓN 1:

Reestructura o reorganización por enajenación de acciones

Ejemplo de archivo

AN4OP1|ASA0410142U7|2017|M|1
PR|RESMEX|2017-01-05|2017-01-16
PNR|RESEXT|2017-01-19|2017-01-30

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN4OP1 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|---|
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha de Implementación | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Fecha de Conclusión | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |

Anexo IV-OPERACIÓN 2:

Realizó una centralización o descentralización de alguna de las siguientes funciones por parte del grupo económico al que pertenece

Ejemplo de archivo

```
AN4OP2|ASA0410142U7|2017|M|1
PR|RESMEX|2017-01-05|2017-01-16|0|0|1|0|0
PNR|RESEXT|2017-01-19|2017-01-30|1|1|0|0|0
```

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN4OP2 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha de Implementación | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Fecha de Conclusión | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|--|
| Compras | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |
| Tesorería | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |
| Logística | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |
| Cuentas por Cobrar y/o Cuentas por Pagar | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |
| Nómina | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |
| Personal | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |

Aunque existen campos NO obligatorios, estos deben contener el valor 0 (cero), sin dejar campos vacíos, por ejemplo: PR|RESMEX|2017-01-05|2017-01-16|0|0|1|0|0

Anexo IV-OPERACIÓN 3:

Realizó algún cambio en su modelo de negocios a partir del cual realice o dejó de realizar alguna (s) de la (s) siguientes (s) función (es)

Ejemplo de archivo

```
AN4OP3|ASA0410142U7|2017|M|1
PR|RESMEX|2017-01-05|2017-01-16|1|0|0
PNR|RESEXT|2017-01-19|2017-01-30|1|1|0
```

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Valor fijo a AN4OP3 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Númérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Tipo de periodo” |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Periodo” • Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 • Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 • Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)” |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha de Implementación | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Fecha de Conclusión | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Maquila o Manufactura de Bienes Propiedad de un Residente en el Extranjero | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |
| Distribución o Comercialización de Bienes Adquiridos de un Residente en el Extranjero | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |
| Servicios Administrativos Auxiliares a Favor de un Residente en el Extranjero | Booleano | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar el valor 1 para activar o 0 para desactivar la opción. No debe quedar como Null. |

Aunque existen campos NO obligatorios, estos deben contener el valor 0 (cero), sin dejar campos vacíos, por ejemplo: PR|RESMEX|2017-01-05|2017-01-16|1|0|0

ANEXO IV

OTRAS OPERACIONES RELEVANTES

Anexo V-OPERACIÓN 1:

Enajenación de bienes intangibles

Ejemplo de archivo

AN5OP1|ASA0410142U7|2017|M|1
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|IB|
 PNR|RESMEX|2017-01-19|100500|VIA|Otro activo intangible|

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP1 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---------|----------|-------------|---|
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha de | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|----------|-------------|---|
| Tipo (s) de Archivo(s) Intangible(s) | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de activos intangibles" |
| Especifique Otro(s) Tipo(s) de Activo(s) Intangible(s) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si seleccionó alguna de las siguientes opciones: IH, IIE, IIIF, IVI, VJ, VIA "OTROS ACTIVOS INTANGIBLES (ESPECIFICAR)" |

En caso de no utilizarse el último campo, que NO es obligatorio se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PR|RESMEX|2017-01-05|100500|IB|

Anexo V-OPERACIÓN 2:

Enajenación de un bien conservando algún tipo de derechos sobre dicho bien

Ejemplo de archivo

AN5OP2|ASA0410142U7|2017|M|1

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|Tipo de Derecho| Esto es un comentario

PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|Tipo de Derecho|

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|-------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP2 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|-------|-------------|--|
| Tipo de Derecho | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Texto libre de hasta 300 caracteres • No debe contener el símbolo pipe () |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> • Texto libre de hasta 1000 caracteres • No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PR|RESMEX|2017-01-05|100500|Tipo de Derecho|

Anexo V-OPERACIÓN 3:

Enajenación de activos financieros

Ejemplo de archivo

AN5OP3|ASA0410142U7|2017|M|1
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|CPC| Esto es un comentario
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|CPC|

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Valor fijo a AN5OP3 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---------|----------|-------------|---|
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Tipo de Activo Financiero Enajenado | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de activo financiero" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|-------|-------------|---|
| Especifique (Otro Tipo de activo financiero) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> • Texto libre de hasta 300 caracteres • No debe contener el símbolo pipe () • Obligatorio si selecciono la opción OTRO "OTROS (ESPECIFICAR)" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> • Texto libre de hasta 1000 caracteres • No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|CPC|

Anexo V-OPERACIÓN 4:

Aportación de activos financieros a fideicomisos con el derecho de readquirir dichos activos

Ejemplo de archivo

AN5OP4|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|CPC
PNR|RESMEX|2017-01-12|100500|EFE

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|-------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Valor fijo a AN5OP4 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|--|-------|-------------|---|
| Tipo de Activo Financiero Aportado | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de activo financiero" |
| Especifique (Otro Tipo de activo financiero) | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 300 caracteres No debe contener el símbolo pipe () Obligatorio si selecciono la opción OTRO "OTROS (ESPECIFICAR)" |

Anexo V-OPERACIÓN 5:

Enajenación de bienes por fusión o escisión

Ejemplo de archivo

AN5OP5|ASA0410142U7|2017|M|1
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|FUS|Esto es un comentario
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|FUS|

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP5 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---------|----------|-------------|---|
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| Operación que originó la Enajenación de Bienes | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Operación que genera enajenación" |
| Comentarios | Texto | NO | <ul style="list-style-type: none"> Texto libre de hasta 1000 caracteres No debe contener el símbolo pipe () |

En caso de no ingresarse Comentarios se deberá de cerrar con el último pipe de la línea, por ejemplo: PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|FUS|

Anexo V-OPERACIÓN 6:

Operaciones con países que tienen un sistema de tributación territorial en las cuales haya aplicado beneficios de tratados para evitar la doble imposición en relación con el impuesto sobre la renta

Ejemplo de archivo

AN5OP6|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500|USA
PNR|RESMEX|2017-01-12|100500|FRA

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP6 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------|------|-------------|------------------|
|-------|------|-------------|------------------|

- Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22
- Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |
| País | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> • Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Países" |

Anexo V-OPERACIÓN 7:

Operaciones de financiamiento en las que se haya pactado que la exigibilidad de los intereses sea después de 1 año

Ejemplo de archivo

AN5OP7|ASA0410142U7|2017|M|1
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500
 PNR|RESEXT|2017-01-12|100500

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP7 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|---|
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

Anexo V-OPERACIÓN 8:

Pago de intereses que provengan de operaciones de financiamiento, cuya exigibilidad fue pactada a más de 1 año

Ejemplo de archivo

```
AN5OP8|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500
PNR|RESEXT|2017-01-12|100500
```

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP8 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Tipo de periodo | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | Si | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | Si | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

Anexo V-OPERACIÓN 9:

Registro de intereses devengados en la contabilidad, que provengan de operaciones de financiamiento cuya exigibilidad de dichos intereses fue pactada a más de 1 año

Ejemplo de archivo

AN5OP9|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP9 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)” |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

Anexo V-OPERACIÓN 10:

Dividió pérdidas fiscales pendientes de disminuir de ejercicios anteriores con motivo de escisión

Ejemplo de archivo

AN5OP10|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP10 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------|----------|-------------|---|
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | Si | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

Anexo V-OPERACIÓN 11:

Le transmitieron pérdidas fiscales pendientes de disminuir de ejercicios anteriores divididas con motivo de escisión

Ejemplo de archivo

AN5OP11|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP11 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

Anexo V-OPERACIÓN 12:

Disminuyó pérdidas fiscales después de una fusión en términos del artículo 58 de la ley del impuesto sobre la renta vigente

Ejemplo de archivo

AN5OP12|ASA0410142U7|2017|M|1
PNR|RESMEX|2017-01-05|100500

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|-------|-------------|--|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP12 |

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-----------------------|----------|-------------|---|
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de Periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)" |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Realizadas con (nacionales o extranjeros)" |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

Anexo V-OPERACIÓN 13:

Reembolsos de capital o pago de dividendos con recursos provenientes de préstamos recibidos

Ejemplo de archivo

AN5OP13|ASA0410142U7|2017|M|1
 PNR|RESMEX|2017-01-05|100500

Descripción

La primera línea conformará el encabezado del archivo, el cual deberá contener los siguientes campos, separados por pipe (|):

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|-------------------------------|----------|-------------|---|
| Identificador de la operación | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Valor fijo a AN5OP13 |
| RFC del Contribuyente | Texto | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe de cumplir el formato de RFC de persona física o moral |
| Ejercicio | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> No puede ser previo al 2014 |
| Tipo de periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Tipo de periodo" |
| Periodo | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo "Periodo" Si Tipo de periodo es M, los valores son del 1 al 12 Si Tipo de periodo es T, los valores son del 19 al 22 Si Tipo de periodo es A, el valor debe ser 28 |

Las subsiguientes líneas del archivo contienen la información de cada operación realizada:

| CAMPO | TIPO | OBLIGATORIO | ESPECIFICACIONES |
|---|----------|-------------|--|
| Realizadas con Partes Relacionadas o Partes No Relacionadas | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)” |
| Realizadas con Nacionales o Extranjeros | Catálogo | SI | <ul style="list-style-type: none"> Se debe de colocar la llave correspondiente al catálogo “Realizadas con (nacionales o extranjeros)” |
| Fecha | Fecha | SI | <ul style="list-style-type: none"> Debe tener el formato yyyy-MM-dd |
| Importe | Numérico | SI | <ul style="list-style-type: none"> Entero positivo no mayor a 15 dígitos sin comas |

CATÁLOGOS

Tipo de Periodo

| Llave | Valor |
|-------|------------|
| M | Mensual |
| T | Trimestral |
| A | Anual |

Periodo

| Llave | Valor |
|-------|-------------------|
| 1 | Enero |
| 2 | Febrero |
| 3 | Marzo |
| 4 | Abril |
| 5 | Mayo |
| 6 | Junio |
| 7 | Julio |
| 8 | Agosto |
| 9 | Septiembre |
| 10 | Octubre |
| 11 | Noviembre |
| 12 | Diciembre |
| 19 | Enero-Marzo |
| 20 | Abril-Junio |
| 21 | Julio-Septiembre |
| 22 | Octubre-Diciembre |
| 28 | Anual |

Realizadas con (partes relacionadas o partes no relacionadas)

| Llave | Valor |
|-------|------------------------|
| PR | PARTES RELACIONADAS |
| PNR | PARTES NO RELACIONADAS |

Realizadas con (nacionales o extranjeros)

| Llave | Valor |
|--------|----------------------------|
| RESMEX | RESIDENTE EN MÉXICO |
| RESEXT | RESIDENTE EN EL EXTRANJERO |

Resultado Fiscal

| Llave | Valor |
|--------|-----------------|
| UTIFIS | UTILIDAD FISCAL |
| PERFIS | PÉRDIDA FISCAL |

Ingresos

| Llave | Valor |
|-------|---|
| C11 | INGRESOS TOTALES POR VENTA DE INVENTARIOS PRODUCIDOS TERMINADOS |
| C12 | INGRESOS TOTALES POR VENTA DE INVENTARIOS PRODUCIDOS SEMITERMINADOS |
| C13 | INGRESOS TOTALES POR VENTA DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS PARA DISTRIBUCIÓN |
| C14 | INGRESOS TOTALES POR VENTA DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS (MATERIAS PRIMAS) |
| C15 | INGRESOS TOTALES POR VENTA DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS (ARTÍCULOS SEMITERMINADOS) |
| C16 | INGRESOS POR PRESTACIONES DE SERVICIOS EN GENERAL |
| C17 | INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS |
| C18 | INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE MANUFACTURA |
| C19 | INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS FINANCIEROS |
| C110 | INGRESOS POR MAQUILA |
| C111 | INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS |
| C112 | INGRESOS POR SEGUROS Y REASEGUROS |
| C113 | INGRESOS POR COMISIONES |
| C14 | INGRESOS POR REGALIAS |
| C115 | INGRESOS POR ASISTENCIA TÉCNICA |
| C116 | INGRESOS POR INTERESES DEVENGADOS |
| C117 | INGRESOS POR ARRENDAMIENTO |
| C118 | INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES |
| C119 | INGRESOS POR VENTA DE ACTIVO FIJO |
| C120 | INGRESOS POR VENTA DE TERRENOS |
| C121 | INGRESOS POR CONDONACIÓN DE DEUDAS |

| Llave | Valor |
|-------|---|
| CI22 | INGRESOS POR CANTIDADES PERCIBIDAS PARA EFECTUAR GASTOS POR CUENTA DE PARTES |
| CI23 | GANANCIA ACUMULABLE EN OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS |
| CI24 | INTERESES A FAVOR O ACUMULABLE QUE SE DETERMINE POR REALIZAR OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS |
| CI25 | ACUMULACIÓN DE INGRESOS PERCIBIDOS POR OPERACIONES FINANCIERAS REFERIDAS A UN SUBYACENTE QUE NO COTICE EN UN MERCADO RECONOCIDO |
| CI26 | INGRESOS POR VENTA DE INTANGIBLES |
| CI27 | INGRESOS POR VENTA DE OTROS CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS |
| CI28 | ANTICIPO A CLIENTES |
| CI29 | INGRESOS ATRIBUIBLES A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES |
| CI30 | INGRESOS POR OTORGAR BIENES EN COMODATO |
| CI31 | INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE DERECHOS |
| CI32 | INGRESOS POR REEMBOLSOS |
| CI33 | INGRESOS POR VENTA DE CARTERA |
| CI34 | OTRO INGRESO (ESPECIFICAR) |

Costos y Gastos

| Llave | Valor |
|-------|---|
| CCG1 | COMPRA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA |
| CCG2 | COMPRA NETA DE INVENTARIOS SEMITERMINADOS |
| CCG3 | COMPRA DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS PARA DISTRIBUCIÓN |
| CCG4 | COMPRA DE CARTERA |
| CCG5 | INVERSIONES ACTIVO FIJO |
| CCG6 | COSTO FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO ADQUIRIDO A PARTES RELACIONADAS |
| CCG7 | COSTO FISCAL EN VENTA DE TÍTULOS VALOR ADQUIRIDOS A PARTES RELACIONADAS |
| CCG8 | COSTO FISCAL EN VENTA DE INTANGIBLES ADQUIRIDOS A PARTES RELACIONADAS |
| CCG9 | COSTO FISCAL EN VENTA DE OTROS CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS ADQUIRIDOS A PARTES RELACIONADAS |
| CCG10 | COSTO FISCAL EN VENTA DE TERRENO ADQUIRIDO A PARTES REALCIONADAS |
| CCG11 | REGALIAS |
| CCG12 | ASISTENCIA TÉCNICA |
| CCG13 | HONORARIOS, INCLUYE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y MANO DE OBRA |
| CCG4 | ARRENDAMIENTO |
| CCG15 | GARANTIAS |
| CCG16 | PUBLICIDAD |
| CCG17 | SERVICIOS MAQUILA |
| CCG18 | OTROS SERVICIOS PRESTADOS |
| CCG19 | SERVICIOS FINANCIEROS |

| Llave | Valor |
|-------|--|
| CCG20 | COMISIONES |
| CCG21 | INTERESES DEVENGADOS A CARGO |
| CCG22 | INTERES POR OPERACIONES DE VENTA DE CARTERA |
| CCG23 | POR PRIMAS PAGADAS POR SEGURO Y REASEGURO |
| CCG24 | REASEGURO CAUTIVO |
| CCG25 | COSTO FISCAL EN VENTA DE ACCIONES ADQUIRIDAS A PARTES RELACIONADAS (COSTO COMPROBADO DE ADQUISICIÓN ACTUALIZADO) |
| CCG26 | GASTOS A PRORRATA |
| CCG27 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS SOBRE VENTA DE INVENTARIOS PRODUCIDOS TERMINADOS |
| CCG28 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS SOBRE VENTA DE INVENTARIOS PRODUCIDOS SEMITERMINADOS |
| CCG29 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS SOBRE VENTA DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS PARA DISTRIBUCIÓN |
| CCG30 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS SOBRE VENTA DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS (MATERIA PRIMA) |
| CCG31 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS SOBRE VENTA DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS (ARTÍCULOS SEMITERMINADOS) |
| CCG32 | POR CANTIDADES INICIALES PARA ADQUIRIR EL DERECHO DE CELEBRAR UNA OPERACIÓN FINANCIERA DERIVADA |
| CCG33 | POR CANTIDADES INICIALES PARA ADQUIRIR EL DERECHO DE CELEBRAR UNA OPERACIÓN FINANCIERA |
| CCG34 | POR RECIBIR BIENES EN COMODATO |
| CCG35 | COSTOS Y/O GASTOS POR ADQUIRIR DERECHOS |
| CCG36 | COSTOS Y/O GASTOS POR ADQUIRIR DERECHOS |
| CCG37 | INVERSIONES EN INTANGIBLES |
| CCG38 | COSTOS Y/O GASTOS POR REEMBOLSOS |
| CCG39 | INVERSIONES EN OTROS GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS |
| CCG40 | INVERSIONES POR ADQUIRIR ACCIONES |
| CCG41 | ANTICIPO DE GASTOS |
| CCG42 | OTROS PAGOS (ESPECIFICAR) |

Métodos de precios de transferencia

| Llave | Valor |
|-------|---------------------------------|
| PC | PRECIO COMPARABLE NO CONTROLADO |
| PR | PRECIO DE VENTA |
| CA | COSTO ADICIONADO |
| PU | PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES |

| Llave | Valor |
|-------|---|
| RPU | RESIDUAL DE PARTICIÓN DE UTILIDADES |
| MTU | MARGENES TRANSACCIONALES DE UTILIDADES DE UTILIDADES DE OPERACIÓN |
| OTRO | OTRO (ESPECIFICAR) |

Acuerdo de procedimiento amistoso

| Llave | Valor |
|-------|-------|
| SI | SI |
| NO | NO |

Tipos de activos intangibles

| Llave | Valor |
|-------|---|
| | <u>ACTIVOS INTANGIBLES</u> |
| IB | NOMBRES COMERCIALES |
| IC | MARCAS DE SERVICIO O CERTIFICACIÓN |
| ID | IMÁGENES DE MERCADO |
| IE | NOMBRE DE PORTALES O “SITIOS DE RED” EN INTERNET |
| IF | ACUERDOS DE NO COMPETENCIA |
| IG | DERECHOS (TRANSMISIÓN DE RADIO, DESARROLLO, DISTRIBUCIÓN DE GAS, ATERRIZAJE, RENTA, MINEROS, SERVICIO DE HIPOTECA, FRANQUICIA READQUIRIDA, SERVICIO, CORTE DE MADERA, USO O AGUA) |
| IH | OTROS |
| | <u>ACTIVOS REALACIONADOS CON LA CARTERA DE CLIENTES</u> |
| IIA | LISTA DE CLIENTES |
| IIB | PRODUCCIÓN CONTRATADA Y PEDIDOS FINCADOS |
| IIC | CONTRATOS CON CLIENTES Y LAS CORRESPONDIENTES RELACIONES CON CLIENTES |
| IID | RELACIONES NO CONTRACTUALES CON CLIENTES |
| IIE | OTROS |
| | <u>ACTIVOS INTELECTUALES O ARTÍSTICOS</u> |
| IIIA | OBRAS TEATRALES, OPERAS, BALLETS, ETC. |
| IIIB | LIBROS, REVISTAS, PERIODICOS, MANUSCRITOS Y OTRO MATERIAL LITERARIO |
| IIIC | OBRAS MUSICALES |
| IIID | PINTURAS Y FOTOGRAFÍAS |
| IIIE | MATERIAL AUDIOVISUAL, VIDEOS, PELÍCULAS, VIDEOS MUSICALES Y PROGRAMAS DE TELEVISIÓN |
| IIIF | OTROS |

| Llave | Valor |
|---|--|
| <u>ACTIVOS BASADOS EN CONTRATOS O DERECHOS</u> | |
| IVA | CONTRATOS DE LICENCIA DE USO, REGALIA Y PRIORIDAD |
| IVB | CONTRATOS DE PUBLICIDAD, CONSTRUCCIÓN, ADMINISTRACIÓN, SERVICIO O SUMINISTRO |
| IVC | PERMISOS O CONCESIONES DE EXPLOTACIÓN DE RECURSOS, ASÍ COMO DE PUERTOS Y AEROPUERTOS |
| IVD | CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO |
| IVE | PERMISOS DE CONSTRUCCIÓN |
| IVF | FRANQUICIAS |
| IVG | PERMISOS, CONCESIONES O DERECHOS DE TRASNMIÓN DE CABLE, RADIO, TELEVISIÓN Y TELEDIFUSIÓN |
| IVH | PERMISOS O DERECHOS DE SUMINISTRO DE AGUA, ENERGÍA, DISTRIBUCIÓN DE GAS, ATERRIZAJE, RENTA, MINEROS, ETC. |
| IVI | OTROS |
| <u>ACTIVOS INTAGIBLES TECNOLOGICOS</u> | |
| VA | PATENTES TECNOLOGICAS |
| VB | INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN PROCESO |
| VC | SISTEMAS DE COMPUTO (SOFTWARE). Y LICENCIAS, PROGRAMAS DE COMPUTO, SISTEMAS DE INFORMACIÓN, FORMATOS, ETC. |
| VD | TECNOLOGIA NO PATENTADA, CONOCIMIENTO TECNICO |
| VE | BASES DE DATOS, TITULOS DE PLANTAS |
| VF | PROCESOS Y FORMULAS CONFIDENCIALES |
| VG | DIBUJOS TECNICOS, MANUALES DE PROCEDIMIENTO TECNICOS, PLANOS |
| VH | CREACION DE PROCESOS DE MANUFACTURA, PROCEDIMIENTOS, VJLINEAS DE PRODUCCIÓN |
| VJ | OTROS |
| <u>ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LOS ANTERIORES</u> | |
| VIA | OTROS |

Operación que genera enajenación

| Llave | Valor |
|-------|----------|
| FUS | FUSIÓN |
| ESC | ESCISIÓN |

Tipo de activo financiero

| Llave | Valor |
|-------|-----------------------------------|
| EFE | EFFECTIVO |
| INVTC | INVERSIONES EN TÍTULOS DE CRÉDITO |
| CPC | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |
| OTRO | OTROS (ESPECIFICAR) |

Países

| Llave | Valor |
|-------|---|
| AFG | AFGANISTAN (EMIRATO ISLAMICO DE) |
| ALB | ALBANIA (REPUBLICA DE) |
| DEU | ALEMANIA (REPUBLICA FEDERAL DE) |
| AND | ANDORRA (PRINCIPADO DE) |
| AGO | ANGOLA (REPUBLICA DE) |
| AIA | ANGUILA |
| ATD | ANTARDIDA |
| ATG | ANTIGUA Y BARBUDA (COMUNIDAD BRITANICA DE NACIONES) |
| ANT | ANTILLAS NEERLANDESAS (TERRITORIO HOLANDES DE ULTRAMAR) |
| SAU | ARABIA SAUDITA (REINO DE) |
| DZA | ARGELIA (REPUBLICA DEMOCRATICA Y POPULAR DE) |
| ARG | ARGENTINA (REPUBLICA) |
| ARM | ARMENIA (REPUBLICA DE) |
| ABW | ARUBA (TERRITORIO HOLANDES DE ULTRAMAR) |
| AUS | AUSTRALIA (COMUNIDAD DE) |
| AUT | AUSTRIA (REPUBLICA DE) |
| AZE | AZERBAIJAN (REPUBLICA AZERBAIJANI) |
| BHS | BAHAMAS (COMUNIDAD DE LAS) |
| BHR | BAHREIN (ESTADO DE) |
| BGD | BANGLADESH (REPUBLICA POPULAR DE) |
| BRB | BARBADOS (COMUNIDAD BRITANICA DE NACIONES) |
| BEL | BELGICA (REINO DE) |
| BLZ | BELICE |
| BEN | BENIN (REPUBLICA DE) |
| BMU | BERMUDAS |
| BLR | BIELORRUSIA (REPUBLICA DE) |
| BOL | BOLIVIA (REPUBLICA DE) |
| BIH | BOSNIA Y HERZEGOVINA |

| Llave | Valor |
|-------|--|
| BWA | BOTSWANA (REPUBLICA DE) |
| BRA | BRASIL (REPUBLICA FEDERATIVA DE) |
| BRN | BRUNEI (ESTADO DE) (RESIDENCIA DE PAZ) |
| BGR | BULGARIA (REPUBLICA DE) |
| BFA | BURKINA FASO |
| BDI | BURUNDI (REPUBLICA DE) |
| BTN | BUTAN (REINO DE) |
| CPV | CABO VERDE (REPUBLICA DE) |
| CYM | CAIMAN (ISLAS |
| KHM | CAMBOYA (REYNO DE) |
| CMR | CAMERUN (REPUBLICA DEL) |
| CAN | CANADA |
| RKE | CANAL, ISLAS DEL (ISLAS NORMANDAS) |
| TCD | CHAD (REPUBLICA DEL) |
| CHL | CHILE |
| CHN | CHINA (REPUBLICA DE) |
| CYP | CHIPRE (ISLA DE) |
| CIA | CIUDAD DEL VATICANO (ESTADO DE LA) |
| CCK | COCOS (KEELING, ISLAS AUSTRALIANAS) |
| COL | COLOMBIA (REPUBLICA DE) |
| COM | COMORAS (ISLAS) |
| EMU | COMUNIDAD EUROPEA |
| COG | CONGO (REPUBLICA DEL) |
| COK | COOK (ISLAS) |
| PRK | COREA (REPUBLICA POPULAR DEMOCRATA DE) COREA DEL NORTE) |
| KOR | COREA (REPUBLICA DE) (COREA DEL SUR) |
| CIV | COSTA DE MARFIL (REPUBLICA DE LA) |
| CRI | COSTA RICA (REPUBLICA DE) |
| HRV | CROACIA (REPUBLICA DE) |
| CUB | CUBA (REPUBLICA DE) |
| CUR | CURAZAO (TERRITORIO HOLANDES DE ULTRAMAR) |
| DNK | DINAMARCA (REINO DE) |
| DJI | DJIBOUTI (REPUBLICA DE) |
| DMA | DOMINICA (COMUNIDAD DE) |
| ACU | ECUADOR (REPUBLICA DEL) |
| EGY | EGIPTO (REPUBLICA ARABE DE) |
| SLV | EL SALVADOR (REPUBLICA DE) |
| ARE | EMIRATOS ARABES UNIDOS |
| ERI | ERITREA (ESTADO DE) |

| Llave | Valor |
|-------|--|
| SVN | ESLOVENIA (REPUBLICA DE) |
| ESP | ESPAÑA (REINO DE) |
| DSM | ESTADO FEDERADO DE MICRONESIA |
| USA | ESTADOS UNIDOS DE AMERICA |
| EST | ESTONIA (REPUBLICA DE) |
| ETH | ETIOPIA (REPUBLICA DEMOCRATICA FEDERAL) |
| FJI | FIDJI (REPUBLICA DE) |
| PHL | FILIPINAS (REPUBLICA DE LAS) |
| FIN | FINLANDIA (REPUBLICA DE) |
| FRA | FRANCIA (REPUBLICA FRANCESA) |
| GZA | FRANJA DE GAZA |
| GAB | GABONESA (REPUBLICA) |
| GMB | GAMBIA (REPUBLICA DE LA) |
| GEO | GEORGIA (REPUBLICA DE) |
| GHA | GHANA (REPUBLICA DE) |
| GIB | GIBRALTAR (R.U.) |
| GRD | GRANADA |
| GRC | GRECIA (REPUBLICA HELENICA) |
| GRL | GROENLANDIA (DINAMARCA) |
| GLP | GUADALUPE (DEPARTAMENTO DE) |
| GUM | GUAM (E.U.A.) |
| GTM | GUATEMALA (REPUBLICA DE) |
| GUE | GUERNSEY |
| GIN | GUINEA (REPUBLICA DE) |
| GNQ | GUINEA ECUATORIAL (REPUBLICA DE) |
| GNB | GUINEA-BISSAU (REPUBLICA DE) |
| GUY | GUYANA (REPUBLICA COOPERATIVA DE) |
| GUF | GUYANA FRANCESA |
| HTI | HAITI (REPUBLICA DE) |
| HND | HONDURAS (REPUBLICA DE) |
| HKG | HONG KONG (REGION ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA REPUBLIC |
| HUN | HUNGRIA (REPUBLICA DE) |
| IND | INDIA (REPUBLICA DE) |
| IDN | INDONESIA (REPUBLICA DE) |
| IRQ | IRAK (REPUBLICA DE) |
| IRN | IRAN (REPUBLICA ISLAMICA DEL) |
| IRL | IRLANDA (REPUBLICA DE) |
| ISL | ISLANDIA (REPUBLICA DE) |
| LHM | ISLAS HEARD Y MCDONALD |

| Llave | Valor |
|-------|--|
| FLK | ISLAS MALVINAS (R.U.) |
| IBO | ISLA BOUVET |
| IMA | ISLA DE MAN |
| IAL | ISLAS ALAND |
| IFE | ISLAS FEROE |
| GSS | ISLAS GEORGIA Y SANDWICH DEL SUR |
| MNP | ISLAS MARIANAS SEPTENTRIONALES |
| MHL | ISLAS MARSHALL |
| IMU | ISLAS MENORES DE ULTRAMAR DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA |
| SLB | ISLAS SALOMON (COMUNIDAD BRITÁNCA DE NACIONES) |
| SJM | ISLAS SVALBARD Y JAN MAYEN (NORUEGA) |
| TKL | ISLAS TOKELAU |
| WLF | ISLAS WALLIS Y FUTUNA |
| ISR | ISRAEL (ESTADO) |
| ITA | ITALIA (REPUBLICA ITALIANA) |
| JAM | JAMAICA |
| JPN | JAPON |
| JER | JERSEY |
| JOR | JORDANIA (REINO HACHEMITA DE) |
| KAZ | KAZAKHSTAN (REPUBLICA DE) |
| KEN | KENYA (REPUBLICA DE) |
| KIR | KIRIBATI (REPUBLICA DE) |
| KWT | KUWAIT (ESTADO DE) |
| KGZ | KYRGYZSTAN (REPUBLICA DE KIRGYZIA) |
| LSO | LESOTHO (REINO DE) |
| LVA | LETONIA (REPUBLICA DE) |
| LBN | LIBANO (REPUBLICA DE) |
| LBR | LIBERIA (REPUBLICA DE) |
| LBY | LIBIA (JAMAHIRIYA LIBIA ARABE POPULAR SOCIALISTA) |
| LIE | LIECHTENSTEIN (PRINCIPADO DE) |
| LTU | LITUANIA (REPUBLICA DE) |
| LUX | LUXEMBURGO (GRAN DUCADO DE) |
| MAC | MACAO |
| MKD | MACEDONIA (ANTIGUA REPUBLICA YUGOSLAVA DE) |
| MDG | MADAGASCAR (REPUBLICA DE) |
| MYS | MALASIA |
| MWI | MALAWI (REPUBLICA DE) |
| MDV | MALDIVAS (REPUBLICA DE) |
| MLI | MALI (REPUBLICA DE) |

| Llave | Valor |
|-------|---|
| MLT | MALTA |
| MAR | MARRUECOS (REINO DE) |
| MTQ | MARTINICA (DEPARTAMENTO DE) (FRANCIA) |
| MUS | MAURICIO (REPUBLICA DE) |
| MRT | MAURITANIA (REPUBLICA ISLAMICA DE) |
| MAY | MAYOTTE |
| MEX | MEXICO (ESTADOS UNIDOS MEXICANOS) |
| MDA | MOLDAVIA (REPUBLICA DE) |
| MCO | MONACO |
| MNG | MONGOLIA |
| MSR | MONSERRAT (ISLA) |
| MNE | MONTENEGRO |
| MOZ | MOZAMBIQUE (REPUBLICA DE) |
| MMR | MYANMAR (UNION DE) |
| NAM | NAMIBIA (REPUBLICA DE) |
| NRU | NAURU |
| CXI | NAVIDAD (CHRISTMAS) (ISLAS) |
| NPL | NEPAL (REINO DE) |
| NIC | NICARAGUA (REPUBLICA DE) |
| NER | NIGER (REPUBLICA DE) |
| NGA | NIGERIA (REPUBLICA FEDERAL DE) |
| NIU | NIVE (ISLA) |
| NFK | NORFOLK (ISLA) |
| NOR | NORUEGA (REINO DE) |
| NCL | NUEVA CALCEDONIA (TERRITORIO FRANCES DE ULTRAMAR) |
| NZL | NUEVA ZELANDA |
| OMN | OMAN (SULTANATO DE) |
| PIK | PACIFICO, ISLAS DEL (ADMN. E.U.A.) |
| ZYA | PAISES BAJOS (REINO DE LOS) |
| KCD | PAISES NO DECLARADOS |
| PAK | PAKISTAN (REPUBLICA ISLAMICA DE) |
| PLW | PALAU (REPUBLICA DE) |
| PSE | PALESTINA |
| PAN | PANAMA (REPUBLICA DE) |
| PNG | PAPUA NUEVA GUINEA (ESTADO INDEPENDIENTE DE) |
| PRY | PARAGUAY (REPUBLICA DEL) |
| PER | PERU (REPUBLICA DEL) |
| PCN | PITCAIRNS (ISLAS DEPENDENCIA BRITANICA) |
| PYF | POLINESIA FRANCESA |

| Llave | Valor |
|-------|--|
| POL | POLONIA (REPUBLICA DE) |
| PRT | PORTUGAL (REPUBLICA PORTUGUESA) |
| PRI | PUERTO RICO (ESTADO LIBRE ASOCIADO DE LA COMUNIDAD DE) |
| QAT | QATAR (ESTADO DE) |
| GBR | REINO UNIDO DE LA GRAN BRETAÑA E IRLANDA DEL NORTE |
| CAF | REPUBLICA CENTROAFRICANA |
| CZE | REPUBLICA CHECA |
| SRB | REPUBLICA DE SERBIA |
| LAO | REPUBLICA DEMOCRATICA POPULAR LAOS |
| DOM | REPUBLICA DOMINICANA) |
| SVK | REPUBLICA ESLOVACA |
| COD | REPUBLICA POPULAR DE CONGO |
| RWA | REPUBLICA RUANDESA |
| REU | REUNION (DEPARTAMENTO DE LA) (FRANCIA) |
| ROM | RUMANIA |
| RUS | RUSIA (FEDRACION RUSA) |
| ESH | SAHARA OCCIDENTAL (REPUBLICA ARABE SAHARAVI DEMOCRATICA) |
| WSM | SAMOA (ESTADO INDEPENDIENTE DE) |
| SAM | SAMOA AMERICANA |
| SNB | SAN BARTOLOME |
| KNA | SAN CRISTOBAL Y NIEVES (FEDERACION DE) (SAN KITTS-NEVIS) |
| SMR | SAN MARINO (SERENISIMA REPUBLICA DE) |
| SNM | SAN MARTIN |
| SPM | SAN PEDRO Y MIQUELEON |
| VCT | SAN VICENTE Y LAS GRANADINAS |
| SHN | SANTA ELENA |
| LCA | SANTA LUCIA |
| STP | SANTO TOME Y PRINCIPE (REPUBLICA DEMOCRATICA DE) |
| SEN | SENEGAL (REPUBLICA DEL) |
| SYN | SEYCHELLES (REPUBLICA DE LAS) |
| SLE | SIERRA LEONA (REPUBLICA DE) |
| SGP | SINGAPUR (REPUBLICA DE) |
| SYR | SIRIA (REPUBLICA ARABE) |
| SOM | SOMALIA |
| LKA | SRI LANKA (REPUBLICA DEMOCRATICA SOCIALISTA DE) |
| ZAF | SUDAFRICA (REPUBLICA DE) |
| SDN | SUDAN (REPUBLICA DE) |
| SWE | SUECIA (REINO DE) |
| CHE | SUIZA (CONFEDERACION) |

| Llave | Valor |
|-------|--|
| SUR | SURINAME (REPUBLICA DE) |
| SWZ | SWAZILANDIA (REINO DE) |
| TJK | TADJIKISTAN (REPUBLICA DE) |
| THA | TAILANDIA (REINO DE) |
| TWN | TAIWAN (REPUBLICA CHINA) |
| TZA | TANZANIA (REPUBLICA UNIDA DE) |
| XCH | TERRITORIOS BRITANICOS DEL OCEANO INDICO |
| FXA | TERRITORIOS FRANCESES AUSTRALES Y ANTARTICOS |
| NCN | TERRITORIOS FRANCESES DE ULTRAMAR (NUEVA CALCEDONIA, POL |
| TMP | TIMOR ORIENTAL |
| TGO | TOGO (REPUBLICA TOLOGESA) |
| TON | TONGA (REINO DE) |
| TTO | TRINIDAD Y TOBAGO (REPUBLICA DE) |
| TUN | TUNEZ (REPUBLICA DE) |
| TCA | TURCAS Y CAICOS (ISLAS) |
| TKM | TURKMENISTAN (REPUBLICA DE) |
| TUR | TURQUIA (REPUBLICA DE) |
| TUV | TUVALU (COMUNIDAD BRITANICA DE NACIONES) |
| UKR | UCRANIA |
| UGA | UGANDA (REPUBLICA DE) |
| URY | URUGUAY (REPUBLICA ORIENTAL DEL) |
| UZB | UZBEJISTAN (REPUBLICA DE) |
| VUT | VANUATO |
| VEN | VENEZUELA (REPUBLICA DE) |
| VNM | VIETNAM (REPUBLICA SOCIALISTA DE) |
| VGB | VIRGENES ISLAS (BRITANICAS) |
| VIR | VIRGENES ISLAS (NORTEAMERICANAS) |
| YEM | YEMEN (REPUBLICA DE) |
| YUG | YUGOSLAVIA (REPUBLICA FEDERAL DE) |
| ZMB | ZAMBIA (REPUBLICA DE) |
| ZWE | ZIMBABWE (REPUBLICA DE) |

LINEAMIENTOS GENERALES

- El archivo tiene que estar codificado en UTF-8.
- La primera línea del archivo tendrá que ser únicamente la línea de encabezado que especifica en cada operación.
- No se debe de dejar líneas en blanco al final del archivo, ya que se marcará un error en este caso.
- Dentro del texto libre no debe venir “|” (pipe) como parte del texto ya que es el símbolo establecido como separador de columnas.