

## CONTENIDO

### Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Coordinados y del Régimen Agrícola, ganadero, silvícola y pesquero SIPRED 2015.

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

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

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

| INDICE                                    | CONCEPTO  | INFORMACION MINIMA (MIN) | INFORMACION SIN SIGNO (IP) |
|---|---|--------------------------|----------------------------|
|   |   | <b>COLUMNA:</b>          |                            |
| <b>1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> |   |                          |                            |
| 40010078000000                            | TOTAL DEL ACTIVO  | C                        |                            |
| 40010129000000                            | TOTAL DEL PASIVO  | C                        |                            |
| 40010135000000                            | UTILIDAD NETA   |                          | C, D                       |
| 40010136000000                            | PERDIDA NETA  |                          | C, D                       |
| 40010149000000                            | TOTAL DEL PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE   | C                        |                            |
| <b>2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>   |   |                          |                            |
| 40020000000000                            | TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS  |                          | C, D                       |
| 40020002000000<br>ó<br>40020003000000     | PERDIDA BRUTA<br>UTILIDAD BRUTA   |                          | C, D                       |
| 40020008000000<br>ó<br>40020009000000     | PERDIDA DE OPERACIÓN<br>UTILIDAD DE OPERACION   |                          | C, D                       |
| 40020026000000<br>ó<br>40020027000000     | PERDIDA NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS<br>UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS |                          | C, D                       |
| 40020028000000                            | PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD  |                          | C, D                       |

|  |  |  |                       |
|--|--|--|-----------------------|
| ó<br>40020029000000  | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD  |  |                       |
| 40020034000000   | PERDIDA NETA   |  | C, D                  |
| ó<br>40020035000000  | UTILIDAD NETA  | C  | C, D                  |
| <b>3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE</b>  |  |  |                       |
| 40030023000000   | (SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014)<br>(MODIFICABLE)   | T  |                       |
| 40030029000000   | (UTILIDAD NETA DE 2015) (MODIFICABLE)  | H  |                       |
| ó<br>40030030000000  | (PERDIDA NETA DE 2015) (MODIFICABLE)   | ó<br>I   |                       |
| <b>4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>  |  |  |                       |
| 40040000000000   | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD  |  | C, D                  |
| 40040001000000   | PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD   |  | C, D                  |
| <b>5.- INTEGRACION ANALITICA DE VENTAS<br/>O INGRESOS NETOS</b>  |  |  |                       |
| 40050028000000   | TOTAL DE VENTAS E INGRESOS NETOS<br>ACTUALIZADOS   | C, E, F  | TODAS LAS<br>COLUMNAS |
| <b>6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO<br/>SOBRE LA RENTA</b>  |  |  |                       |
| DEL<br>40060000000000<br>AL<br>40060029000000<br>CUANDO SE ELIJA<br>CUALQUIERA DE<br>LAS TRES PRIMERAS<br>OPCIONES DEL<br>INDICE<br>40D019000 DEL<br>ANEXO DE DATOS<br>GENERALES | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA<br><br>COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO<br>SOBRE LA RENTA | C<br><br><b>NOTA:</b><br>EXCEPTO LOS<br>INDICES<br>DENOMINAD<br>OS COMO<br>"OTROS" QUE<br>SE<br>ENCUENTRA<br>N<br>IDENTIFICAD<br>OS DE COLOR<br>AMARILLO |                       |
| DEL<br>40060030000000<br>AL<br>01060039000000  | GASTOS DE FABRICACION<br><br>COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO                                 | C<br><br><b>NOTA:</b>  |                       |

|  |                |  |  |
|--|----------------|--|--|
| CUANDO SE ELIJA LA OPCIÓN CUATRO DEL INDICE 40D019000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES | SOBRE LA RENTA | EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS DE COLOR AMARILLO |  |
|--|----------------|--|--|

**7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS**

|                |  |                     |  |
|----------------|--|---------------------|--|
| 40070010000000 | TOTAL DE REMUNERACIONES                                    | K                   |  |
| 40070016000000 | TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL                          | K                   |  |
| 40070022000000 | TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS | K                   |  |
| 40070028000000 | TOTAL DE HONORARIOS  | K                   |  |
| 40070032000000 | TOTAL DE ARRENDAMIENTOS                                    | K                   |  |
| 40070034000000 | TOTAL DE DEPRECIACIONES                                    | K                   |  |
| 40070036000000 | TOTAL DE AMORTIZACIONES                                    | K                   |  |
| 40070080000000 | TOTAL DE OTROS GASTOS                                      | K                   |  |
| 40070081000000 | TOTAL DE GASTOS  | E, G, I, K, M, O,   |  |
| 40070083000000 | TOTAL DE GASTOS ACTUALIZADO                                | C, E, G, I, K, M, O |  |

**9.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR**

|                                       |  |   |         |
|---------------------------------------|--|---|---------|
| 40090000000000                        | IMPUESTO SOBRE LA RENTA                  | C |         |
| 40090016000000<br>ó<br>40090017000000 | DIFERENCIA A CARGO<br>DIFERENCIA A FAVOR |   | C, E, F |
| 40090020000000                        | DIFERENCIA A CARGO DEL EJERCICIO         |   | C, E, F |
| 40090022000000                        | SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO              |   | C, E, F |

**11.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

|                                       |   |  |   |
|---------------------------------------|---|--|---|
| 40110000000000                        | UTILIDAD NETA   |  | C |
| 40110001000000                        | PERDIDA NETA  |  | C |
| 40110003000000<br>ó<br>40110004000000 | RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE<br>RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE |  | C |
| 40110005000000                        | UTILIDAD NETA HISTORICA   |  | C |

|  |   |                    |   |
|--|---|--------------------|---|
| 6<br>40110006000000  | PERDIDA HISTORICA   |                    |   |
| 40110011000000<br>6  | PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES  |                    | C |
| 40110012000000   | UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES |                    |   |
| 40110013000000   | PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES                          |                    | C |
| 40110014000000<br>6  | PERDIDA FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO       |                    | C |
| 40110015000000   | UTILIDAD FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO      |                    |   |
| 40110017000000   | PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO                                |                    | C |
| 40110018000000   | UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO                               |                    | C |
| 40110021000000   | RESULTADO FISCAL Y/O UTILIDAD GRAVABLE                      | C                  | C |
| 40110023000000   | UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL                                   |                    | C |
| 40110024000000   | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES                        |                    | C |
| 40110025000000   | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO                     |                    | C |
| 40110026000000   | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS                        |                    | C |
| 40110027000000   | UTILIDAD FISCAL EN FIDEICOMISOS                             |                    | C |
| 40110089000000   | UTILIDAD CAMBIARIA  |                    | C |
| 40110090000000   | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES                      |                    | C |
| 40110091000000   | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO                        |                    | C |
| 40110092000000   | UTILIDAD CONTABLE EN FIDEICOMISOS                           |                    | C |
| 40110093000000   | UTILIDAD CONTABLE EN ASOCIACION EN PARTICIPACION            |                    | C |
| <b>12.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "40D055000", DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>              |   |                    |   |
| DEL<br>40120000000000<br>AL ÚLTIMO<br>AGREGADO   | ESPECIFICAR   | TODAS LAS COLUMNAS |   |
| <b>13.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "40D056000", DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b> |   |                    |   |
| DEL<br>40130000000000<br>AL ULTIMO<br>AGREGADO   | ESPECIFICAR   | TODAS LAS COLUMNAS |   |
| <b>14.- SOCIOS O ACCIONISTAS QUE TUVIERON ACCIONES O PARTES SOCIALES</b>   |   |                    |   |
| DEL  |   | TODAS LAS          |   |

|  |  |                       |   |
|--|--|-----------------------|---|
| 40140000000000   | ESPECIFICAR<br>AL ÚLTIMO<br>AGREGADO   | COLUMNAS              |   |
| <b>15.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS<br/>DICTAMINADOS SEGUN ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LOS ACUMULABLES<br/>PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y EL TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES PARA<br/>EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> |  |                       |   |
| 40150000000000   | TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS   |                       | C |
| 40150002000000   | UTILIDAD CAMBIARIA   |                       | C |
| 40150004000000   | RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE   |                       | C |
| 40150033000000   | INGRESOS POR DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL<br>EXTRANJERO   |                       | C |
| 40150034000000   | GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACION DE ACTIVO<br>FIJO  |                       | C |
| 40150046000000   | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO FIJO  |                       | C |
| 40150047000000   | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE TERRENOS   |                       | C |
| 40150048000000   | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES O<br>PARTES SOCIALES  |                       | C |
| 40150049000000   | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE TITULOS VALOR  |                       | C |
| 40150050000000   | UTILIDAD CONTABLE EN FUSION O ESCISION DE<br>SOCIEDADES  |                       | C |
| 40150051000000   | INGRESOS POR DIVIDENDOS O UTILIDADES<br>PERCIBIDOS DE OTRAS PERSONAS MORALES<br>RESIDENTES EN MEXICO |                       | C |
| 40150052000000   | IMPUESTO DIFERIDO ACREEDOR   |                       | C |
| 40150055000000   | INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE<br>LA RENTA  | C                     |   |
| 40150068000000   | UTILIDAD CAMBIARIA   |                       | C |
| 40150074000000   | TOTAL DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES<br>PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO            | C                     |   |
| <b>16.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS<br/>(CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "40D032000", DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>  |  |                       |   |
| DEL<br>40160000000000<br>AL ÚLTIMO<br>AGREGADO   | ESPECIFICAR  | TODAS LAS<br>COLUMNAS |   |
| DEL<br>40160002000000<br>AL ÚLTIMO<br>AGREGADO   | ESPECIFICAR  | TODAS LAS<br>COLUMNAS |   |
| <b>18.- DATOS INFORMATIVOS</b>   |  |                       |   |

|                |  |   |  |
|----------------|--|---|--|
| 40180090000000 | DURANTE EL EJERCICIO REALIZO VENTA FINAL AL PUBLICO EN GENERAL EN TERRITORIO NACIONAL DE GASOLINAS Y/O DIESEL      | C |  |
| 40180094000000 | ES UNA ENTIDAD CONTROLADORA EN TERMINOS DE LA NORMA CONTABLE DE INFORMACION FINANCIERA QUE APLICA EL CONTRIBUYENTE | C |  |