

## CONTENIDO

**Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES en el SIPRED 2013.**

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

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

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

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
<b>1.- BALANCE GENERAL</b>			
08010081000000	TOTAL DEL ACTIVO	C	
08010136000000	TOTAL DEL PASIVO	C	
08010138000000 ó 08010139000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C, D
08010153000000	TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO	C	
<b>2.- ESTADO DE RESULTADOS</b>			
08020000000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD		C,D
08020002000000 ó 08020003000000	PERDIDA BRUTA UTILIDAD BRUTA		C,D
08020010000000 ó 08020011000000	PERDIDA DE OPERACIÓN UTILIDAD DE OPERACION		C, D
08020022000000 ó	PERDIDA NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		C,D

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
08020023000000	UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		
08020024000000 ó 08020025000000	PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		C, D
08020032000000 ó 08020033000000	PERDIDA DE OPERACIONES CONTINUAS UTILIDAD DE OPERACIONES CONTINUAS		C, D
08020035000000 ó 08020036000000	PERDIDA NETA UTILIDAD NETA	C	C, D
<b>3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO DE LA OFICINA CENTRAL DEL EXTRANJERO EN EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE</b>			
08030020000000 ó 08030021000000	UTILIDAD NETA DE 2013 (MODIFICABLE) PERDIDA NETA DE 2013 (MODIFICABLE)	D ó E	
<b>4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>			
08040000000000 ó 08040001000000	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		C, D
<b>5.- INTEGRACION ANALITICA DE VENTAS O INGRESOS NETOS</b>			
08050032000000	CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADO DE RESULTADOS	C, D	C, D
<b>6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			
DEL 08060000000000 AL 08060026000000  <b>CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 1 DEL INDICE 08D01400000000,</b>	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA  COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C   <b>NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS</b>	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
<b>DEL ANEXO DE DATOS GENERALES</b>		COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN COLOR AMARILLO	
<b>6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			
DEL 08060027000000 AL 08060056000000	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA  COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	
<b>CUANDO SE ELIJA CUALQUIERA DE LOS PUNTOS DEL 3, 4 Ó 5 DEL INDICE 08D01400000000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES</b>		<b>NOTA:</b> EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN COLOR AMARILLO	
<b>6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			
DEL 08060057000000 AL 08060066000000	GASTOS DE FABRICACION  COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	
<b>CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 6 DEL INDICE 08D01400000000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES</b>		<b>NOTA:</b> EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
		IDENTIFICADOS EN COLOR AMARILLO	
<b>7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS</b>			
08070011000000	TOTAL DE REMUNERACIONES	O	
08070020000000	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	O	
08070026000000	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	O	
08070035000000	TOTAL DE HONORARIOS	O	
08070040000000	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	O	
08070042000000	TOTAL DE DEPRECIACIONES	O	
08070044000000	TOTAL DE AMORTIZACIONES	O	
08070085000000	TOTAL DE OTROS GASTOS DE FABRICACION, VENTA, ADMINISTRACION, GENERALES Y GASTOS PRORRATEADOS POR LA OFICINA CENTRAL EN EL EXTRANJERO	O	
08070099000000	TOTAL DE GASTOS	O	
<b>9.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR O RECAUDADOR</b>			
08090000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		C
08090018000000 ó 08090019000000	DIFERENCIA A CARGO DIFERENCIA A FAVOR		C, E, F
08090023000000	DIFERENCIA A CARGO DEL EJERCICIO		C, E, F
08090025000000	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO		C, E, F
08090031000000	SALDO A CARGO		C, E, F
08090033000000	NETO A CARGO		C, E, F
08090067000000 ó 08090068000000	IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO		C, E, F
<b>11.- DETERMINACION DE PAGOS PROVISIONALES Y PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS(CUANDO EXISTAN DIFERENCIAS ENTRE LO CALCULADO POR AUDITORIA Y EL CONTRIBUYENTE)</b>			
08110004000000	UTILIDAD FISCAL		TODAS SUS COLUMNAS
08110008000000	UTILIDAD FISCAL PARA PAGOS PROVISIONALES		TODAS SUS COLUMNAS
08110010000000	PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE DISMINUIR		TODAS SUS COLUMNAS
08110102000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A		TODAS SUS

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
	CARGO		COLUMNAS
08110103000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08110104000000	IMPUESTO A CARGO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08110105000000	IMPUESTO A FAVOR DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08110106000000 ó 08110107000000	DIFERENCIA A CARGO  DIFERENCIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08110179000000	IMPUESTO A CARGO		TODAS SUS COLUMNAS
08110180000000	IMPUESTO A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08101810000000	SALDOS A FAVOR DE I.E.P.S. DE PERIODOS ANTERIORES PENDIENTE DE COMPENSAR		TODAS SUS COLUMNAS
08110182000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A CARGO		TODAS SUS COLUMNAS
08110183000000	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
08110184000000	IMPUESTO A CARGO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08110185000000	IMPUESTO A FAVOR DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE		TODAS SUS COLUMNAS
08110186000000 ó 08110187000000	DIFERENCIA A CARGO  DIFERENCIA A FAVOR		TODAS SUS COLUMNAS
<b>13.- OPERACIONES CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D058000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08130000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08130002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>14.- RESPONSABILIDAD SOLIDARIA POR OPERACIONES DE RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (EXCLUSIVAMENTE ENAJENACION DE ACCIONES) (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D059000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08140000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
<b>16.- RELACION DEL IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTIVO RECAUDADO Y PENDIENTE DE RECAUDAR (APLICABLE A LAS INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO A QUE SE REFIERE LA L.I.D.E.) (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D023000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES )</b>			
DEL 08160000000000 AL 08160011000000	ENERO  DICIEMBRE	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>18.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			
08180000000000 ó 08180001000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C
08180003000000 ó 08180004000000	RESULTADO FAVORABLE RESULTADO DESFAVORABLE		C
08180005000000 ó 08180006000000	UTILIDAD NETA HISTORICA PERDIDA HISTORICA		C
08180011000000 ó 08180012000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08180013000000	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08180014000000 ó 08180015000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO UTILIDAD FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO		C
08180017000000 ó 08180018000000	PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO		C
08180021000000	RESULTADO FISCAL	C	C
08180023000000	UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL		C
08180024000000	UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08180025000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08180026000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS		C
08180111000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES		C
08180112000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO		C
08180113000000	UTILIDAD CONTABLE EN FIDEICOMISOS		C
08180114000000	UTILIDAD CONTABLE EN ASOCIACION EN		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
	PARTICIPACION		
08180120000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA		C
08180121000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES NACIONALES		C
08180122000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES EXTRANJERAS		C
08180123000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS UBICADAS EN REGIMENES FISCALES PREFERENTES		C
<b>19.- INTEGRACION DEL INVENTARIO ACUMULABLE (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D029000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08190000000000 AL 08190008000000	2005  2013	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>20.- INTEGRACION DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D030000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08200000000000 AL 08200010000000	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA FISCAL  MONTO DE LA PERDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR	TODAS SUS COLUMNAS	
08200000000000	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA FISCAL		TODAS SUS COLUMNAS
08200004000000	PERDIDA FISCAL ACTUALIZADA POR EL EJERCICIO EN QUE SE GENERO		TODAS SUS COLUMNAS
08200010000000	MONTO DE LA PERDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR		TODAS SUS COLUMNAS
<b>23.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D060000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08230000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>24.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Y POR PAGAR EN MONEDA EXTRANJERA (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D061000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
DEL 08240000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08240002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>25.- PRESTAMOS DEL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D062000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08250000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>26.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D063000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08260000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>28.- INGRESOS SUJETOS A REGIMENES FISCALES PREFERENTES (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D064000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08280000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>30.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS SEGUN ESTADO DE RESULTADOS Y LOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			
08300002000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08300004000000	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		C
08300025000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08300026000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES		C
08300033000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08300034000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES		C
08300036000000	UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS		C
08300037000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES NACIONALES		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
08300038000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES EXTRANJERAS		C
08300039000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS UBICADAS EN REGIMENES FISCALES PREFERENTES		C
08300041000000	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	
<b>31.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D032000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08310000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08310002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>32.- INFORMACION DEL CONTRIBUYENTE SOBRE SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D032000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
08320084000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD		C
<b>34.- DETERMINACION DE LA RENTA GRAVABLE PARA EFECTOS DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 16 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D036000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08340000000000  AL 08340022000000	INGRESOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (FRACCION I)  RENDA GRAVABLE (PRIMER PARRAFO)	C  NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" IDENTIFICADOS DE COLOR AMARILLO	
<b>35.- DATOS INFORMATIVOS</b>			
DEL 08350003000000	EFFECTUO EN EL EJERCICIO REDUCCIONES A SU CAPITAL SOCIAL	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
<b>COLUMNA:</b>			
AL 08350028000000	SUMA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRESPONDIENTE A LAS UTILIDADES DISTRIBUIDAS GRAVABLES (INDICES 08360016000000 Y 08360027000000)		
<b>CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08350003000000</b>			
08350044000000	DIVIDENDOS PAGADOS PROVENIENTES DE CUFIN Y CIFINRE	C	
08350045000000	DIVIDENDOS PAGADOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE	C	
08350114000000	DURANTE EL EJERCICIO REALIZO VENTA FINAL AL PUBLICO EN GENERAL EN TERRITORIO NACIONAL DE GASOLINAS Y/O DIESEL	C	
08350115000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA MAGNA DURANTE EL EJERCICIO		C
08350116000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA PREMIUM UBA DURANTE EL EJERCICIO		C
08350117000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE DIESEL DURANTE EL EJERCICIO		C
<b>36.- OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D065000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08360000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08360002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>37.- OPERACIONES REALIZADAS A TRAVES DE FIDEICOMISOS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D031000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 08370000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	