

CONTENIDO

Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Establecimientos Permanentes en el SIPRED 2015.

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

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

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

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
08010081000000	TOTAL DEL ACTIVO	C	
08010137000000	TOTAL DEL PASIVO	C	
08010139000000 ó 08010140000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C, D
08010153000000	TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO	C	
2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
08020000000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS		C,D
08020002000000 ó 08020003000000	PERDIDA BRUTA UTILIDAD BRUTA		C,D

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08020009000000 ó 08020010000000	PERDIDA DE OPERACIÓN UTILIDAD DE OPERACION		C, D
08020027000000 ó 08020028000000	PERDIDA NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		C,D
08020029000000 ó 08020030000000	PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		C, D
08020035000000 ó 08020036000000	PERDIDA NETA UTILIDAD NETA	C	C, D
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LA OFICINA CENTRAL DEL EXTRANJERO EN EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE			
08030029000000 ó 08030030000000	UTILIDAD NETA DE 2014 (MODIFICABLE) PERDIDA NETA DE 2014 (MODIFICABLE)	D ó E	
4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
08040000000000 ó 08040001000000	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		C, D
5.- INTEGRACION ANALITICA DE VENTAS O INGRESOS NETOS			
08050032000000	TOTAL DE VENTAS E INGRESOS NETOS ACTUALIZADOS	C	C, D

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
<p>DEL 08060000000000 AL 08060029000000</p> <p>CUANDO SE ELIJA CUALQUIERA DE LOS PUNTOS DEL 3, 4 Ó 5 DEL INDICE 08D015000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES</p>	<p>INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA</p> <p>COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA</p>	<p>C</p> <p>NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS DE COLOR AMARILLO</p>	
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
<p>DEL 08060032000000 AL 08060039000000</p> <p>CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 6 DEL INDICE 08D015000, DEL ANEXO DE DATOS GENERALES</p>	<p>COSTO DE VENTAS CONTABLE</p> <p>COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA</p>	<p>C</p> <p>NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS DE COLOR AMARILLO</p>	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS			
08070013000000	TOTAL DE REMUNERACIONES	AL	
08070022000000	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	AL	
08070028000000	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	AL	
08070037000000	TOTAL DE HONORARIOS	AL	
08070042000000	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	AL	
08070044000000	TOTAL DE DEPRECIACIONES	AL	
08070046000000	TOTAL DE AMORTIZACIONES	AL	
08070095000000	TOTAL DE OTROS GASTOS	AL	
08070096000000	TOTAL DE GASTOS	Q	
08070098000000	TOTAL DE GASTOS ACTUALIZADOS	AL	
9.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR			
08090000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		C
08090016000000 ó 08090017000000	DIFERENCIA A CARGO DIFERENCIA A FAVOR		C, E, F
08090020000000	DIFERENCIA A CARGO DEL EJERCICIO		C, E, F
08090022000000	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO		C, E, F
11.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
08110000000000 ó 08110001000000	UTILIDAD NETA PERDIDA NETA		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08110003000000 ó 08110004000000	RESULTADO FAVORABLE RESULTADO DESFAVORABLE		C
08110005000000 ó 08110006000000	UTILIDAD NETA HISTORICA PERDIDA HISTORICA		C
08110011000000 ó 08110012000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08110013000000	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C
08110014000000 ó 08110015000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO UTILIDAD FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO		C
08110017000000 ó 08110018000000	PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO		C
08110021000000	RESULTADO FISCAL	C	C
08110023000000	UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL		C
08110024000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES		C
08110025000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08110026000000	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS		C
08110027000000	UTILIDAD FISCAL EN FIDEICOMISOS		C
08110110000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08110111000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES		C
08110112000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO		C
08110113000000	UTILIDAD CONTABLE EN FIDEICOMISOS		C
08110114000000	UTILIDAD CONTABLE EN ASOCIACION EN PARTICIPACION		C
08110120000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA		C
08110121000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
	DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES NACIONALES		
08110122000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS CON INVERSIONES PERMANENTES EXTRANJERAS		C
08110123000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION EN EL RESULTADO DE LAS COMPAÑIAS UBICADAS EN REGIMENES FISCALES PREFERENTES		C
12.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D051000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08120000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
13.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D052000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08130000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
14.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS SEGUN ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y EL TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
08140000000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS		C
08140002000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08140004000000	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		C
08140033000000	INGRESOS POR DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO		C

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
08140034000000	GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO		C
08140046000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO FIJO		C
08140047000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE TERRENOS		C
08140048000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES O PARTES SOCIALES		C
08140049000000	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE TITULOS VALOR		C
08140050000000	UTILIDAD CONTABLE EN FUSIÓN O ESCISIÓN DE SOCIEDADES		C
08140051000000	INGRESOS POR DIVIDENDOS O UTILIDADES PERCIBIDOS DE OTRAS PERSONAS MORALES RESIDENTES EN MEXICO		C
08140052000000	IMPUESTO DIFERIDO ACREEDOR		C
08140055000000	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	
08140068000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C
08140074000000	TOTAL DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	C	
15.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D028000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
DEL 08150000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 08150002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		COLUMNA:	
16.- INFORMACION DEL CONTRIBUYENTE SOBRE SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 08D028000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)			
08160117000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS		C
17.- DATOS INFORMATIVOS			
08170017000000	DIVIDENDOS PAGADOS PROVENIENTES DE CUFIN Y CIFINRE	C	
08170018000000	DIVIDENDOS PAGADOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE	C	
08170092000000	DURANTE EL EJERCICIO REALIZO VENTA FINAL AL PUBLICO EN GENERAL EN TERRITORIO NACIONAL DE GASOLINAS Y/O DIESEL	C	
08170093000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA MAGNA DURANTE EL EJERCICIO		C
08170094000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA PREMIUM UBA DURANTE EL EJERCICIO		C
08170095000000	CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE DIESEL DURANTE EL EJERCICIO		C