



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Grupos Financieros en el SIPRED 2023.

Marzo 2024



CONTENIDO

Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Grupos Financieros en el SIPRED 2023.

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

Información mínima – 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.

Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
1.- Balance general			
05010028000000	Total activo	C	
05010063000000	Total pasivo	C	
05010081000000	Utilidad neta		C, D
05010082000000	Pérdida neta		C, D
05010085000000	Total pasivo y capital contable	C	
2.- Estado de resultados			
05020009000000 o 05020010000000	Utilidad antes de impuestos a la utilidad Pérdida antes de impuestos a la utilidad		Todas sus columnas
05020014000000 o 05020015000000	Utilidad antes de operaciones continuadas Pérdida antes de operaciones continuadas		Todas sus columnas
05020017000000 o 05020018000000	Utilidad neta pérdida neta	C	Todas sus columnas



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
05020019000000	Otros resultados integrales del periodo		Todas las columnas
05020020000000	Resultado integral		Todas las columnas
3.- Estado de variaciones en el capital contable			
05030042000000 o 05030043000000	Utilidad neta Pérdida neta	S O T	
4.- Estado de flujos de efectivo			
05040000000000	Utilidad neta		C, D
05040001000000	Pérdida neta		C, D
5.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados			
05050005000000	Total de resultado por participación en otras entidades	C	
05050026000000	Total de ingresos por intereses	C	
05050047000000	Total de gastos por intereses	C	
05050052000000	Total de comisiones y tarifas pagadas	C	
05050075000000	Total de resultado por intermediación	C	
05050102000000	Total de otros ingresos (egresos) de la operación	C	
05050142000000	Total de gastos de Administración y promoción	C	
6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor			
05060000000000	Impuesto Sobre la Renta		C



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
05060032000000 o 05060033000000	Diferencia a cargo Diferencia a favor		C, E, F
05060036000000	Diferencia a cargo del ejercicio		C, E, F
05060037000000	Saldo a favor del ejercicio		C, E, F
8.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta			
05080000000000	Utilidad neta		C, D
05080001000000	Pérdida neta		C, D
05080003000000 o 05080004000000	Resultado por posición monetaria favorable Resultado por posición monetaria desfavorable		C, D
05080005000000 o 05080006000000	Utilidad neta histórica Pérdida neta histórica		C, D
05080011000000 o 05080012000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones		C, D
05080013000000	Pérdida en enajenación de acciones		C, D
05080014000000 o 05080015000000	Pérdida fiscal antes de P.T.U. pagada en el ejercicio Utilidad fiscal antes de P.T.U. pagada en el ejercicio		C, D
05080017000000 o 05080018000000	Pérdida fiscal del ejercicio Utilidad fiscal del ejercicio		C, D
05080021000000	Resultado fiscal	C	C, D
05080023000000	Utilidad fiscal en enajenación de inmuebles		C, D
05080024000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles		C, D
05080025000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital		C, D



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
05080026000000	Utilidad fiscal en enajenación de mobiliario y equipo		C, D
05080027000000	Utilidad fiscal en enajenación de valores		C, D
05080030000000	Utilidad cambiaria fiscal		C, D
05080031000000	Utilidad fiscal en fideicomisos		C, D
05080101000000	Utilidad contable en enajenación de inmuebles		C, D
05080102000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles		C, D
05080103000000	Utilidad cambiaria contable		C, D
05080107000000	Utilidad en participación subsidiaria		C, D
05080109000000	Utilidad contable en enajenación de valores		C, D
05080110000000	Utilidad contable en enajenación de mobiliario y equipo		C, D
05080111000000	Utilidad contable en fideicomisos		C, D
05080112000000	Utilidad contable en asociación en participación		C, D
05080114000000	Saldos a favor de impuestos y su actualización		C, D
9.- Operaciones financieras derivadas (cuando se elija "sí" en el índice 05D057000 del anexo de datos generales)			
Del 05090000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México (cuando se elija "sí" en el índice 05D058000 del anexo de datos generales)			
Del 05100000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	J



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
Del 05100002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales			
Del 05110000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
12.- Operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "si" en el índice 05D023000 del anexo de datos generales)			
Del 05120000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
Del 05120002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
13.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "si" en el índice 05D023000 del anexo de datos generales)			
05130062000000	Modificó los valores de actos o actividades para IEPS o bien, del IEPS acreditable (deducciones) como consecuencia de un ajuste de precios de transferencia (regla 3.9.1.2. Apartado b, de la RMF vigente)	C	
05130078000000	Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo	C	
05130132000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas)	C	
05130133000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas)	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
05130134000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción III (país por país)	C	
05130135000000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a)	C	
05130136000000	Por ser designada (fracción III, inciso b)	C	
05130137000000	Obligación de presentar la declaración maestra	C	
05130138000000	Obligación de presentar la declaración país por país	C	
05130146000000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el D.O.F. como criterios no vinculativos en materia de precios de transferencia de las disposiciones fiscales y aduaneras	C	
14.- Datos informativos			
05140000000000	Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario	C	
05140001000000	Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa	C	
05140002000000	Número de entidades en las que participa como representante legal	C	C
05140008000000	Es representante legal de un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional	C	
05140018000000	Deducciones autorizadas para efectos del impuesto sobre la renta	C	
05140019000000	Coefficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente	C	
05140031000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE	C	
05140032000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE	C	
05140033000000	Total de ingresos acumulables	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
05140035000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador	C	
05140036000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)	C	
05140037000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)	C	
05140095000000	Cuenta de utilidad fiscal neta	C	
05140096000000	Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida	C	
05140097000000	Cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energía renovable	C	
05140098000000	Cuenta de capital de aportación	C	
05140099000000	Impuesto al activo por recuperar de 10 años anteriores	C	
05140100000000	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	C	
05140118000000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente	C	
05140119000000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente		C
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero (cuando se elija "si" en el índice 05D059000 del anexo de datos generales)			
Del 05150000000000 Al último agregado	(Especificar)	C, D, E, F, G, H, I	
Del 05150002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
17.- Préstamos (cuando se elija "si" en el índice 05D060000 del anexo de datos generales)			



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
Del 05170000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
Del 05170002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
Del 05170004000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
Del 05170006000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores (cuando se elija "si" en el índice 05D027000 del anexo de datos generales)			
05180000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión	Todas sus columnas	
Del 05180003000000 Al 05180013000000	Monto original de la pérdida fiscal Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar	Todas sus columnas	
05180002000000	Señale el monto aplicado en el ejercicio proveniente de la escisión		Todas sus columnas
05180003000000	Monto original de la pérdida fiscal		Todas sus columnas
05180007000000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó		Todas sus columnas
05180013000000	Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar		Todas sus columnas
19.- Operaciones sujetos a regímenes fiscales preferentes (cuando se elija "si" en el índice 05D264000 del anexo de datos generales)			
Del 05190000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
Del 05190002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	