



Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Estados Financieros General 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 Estados Financieros General 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.- Estado de situación financiera			
01010094000000	Total del activo.	C	
01010161000000	Total del pasivo.	C	
01010167000000	Utilidad neta.		C, D
01010168000000	Pérdida neta.		C, D
01010179000000	Total del pasivo y del capital contable.	C	
2.- Estado de resultado integral			
01020000000000	Total de ventas o ingresos netos.		Todas las columnas
01020002000000 o 01020003000000	Pérdida bruta. Utilidad bruta.		Todas las columnas
01020008000000 o 01020009000000	Pérdida de operación. Utilidad de operación.		Todas las columnas
01020023000000 o 01020024000000	Pérdida neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos. Utilidad neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos.		Todas las columnas
01020025000000 o 01020026000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad. Utilidad antes de impuestos a la utilidad.		Todas las columnas
01020036000000 o 01020037000000	Pérdida neta. Utilidad neta.	C	Todas las columnas



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
3.- Estado de cambios en el capital contable			
01030034000000 o 01030035000000	Utilidad neta de 2023 (modificable). Pérdida neta de 2023 (modificable).	H o I	
4.- Estado de flujos de efectivo			
01040000000000	Utilidad antes de impuestos a la utilidad.		C, D
01040001000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad.		C, D
5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos			
01050037000000	Total de ventas o ingresos netos actualizados.	C, J, K, N, O	C, D, J, K, L, M, N, O, P, Q
6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta			
Del 01060000000000 al 01060030000000 cuando se elija cualquiera de las tres primeras opciones del índice 01D029000 del anexo de datos generales	Inventario inicial de materia prima. Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta.	C, D, E Nota: Excepto los índices denominados como "otros" que se encuentran identificados de color amarillo	
Del 01060031000000 al 01060040000000 cuando se elija la opción cuatro del índice 01D029000 del anexo de datos generales	Gastos de fabricación. Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta.	C, D, E Nota: Excepto los índices denominados como "otros" que se encuentran identificados de color amarillo	
7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos			
01070011000000	Total de remuneraciones.	AQ, AR, AU	
01070017000000	Total de prestaciones al personal.	AU	
01070023000000	Total de impuestos y aportaciones sobre sueldos y salarios.	AU	
01070029000000	Total de honorarios.	AU	
01070033000000	Total de arrendamientos.	AU	

Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01070035000000	Total de depreciaciones.	AU	
01070037000000	Total de amortizaciones.	AU	
01070089000000	Total de otros gastos.	AQ, AR, AU	
01070090000000	Total de gastos.	C, N, U, V, Y, AF, AG, AJ, AQ, AR, AU, AW, AX, BA, BC,	
01070092000000	Total de gastos actualizado.	C, J, K, N, U, V, Y, AF, AG, AJ, AQ, AR, AU, AW, AX, BA, BC	
9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor			
01090000000000	Impuesto Sobre la Renta.	C	
01090032000000 o 01090033000000	Diferencia a cargo. Diferencia a favor.		C, E, F
01090038000000	Diferencia a cargo del ejercicio.		C, E, F
01090040000000	Saldo a favor del ejercicio.		C, E, F
11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta			
01110000000000 o 01110001000000	Utilidad neta. Pérdida neta.		C, D
01110003000000 o 01110004000000	Resultado por posición monetaria favorable. Resultado por posición monetaria desfavorable.		C, D
01110005000000 o 01110006000000	Utilidad neta histórica. Pérdida neta histórica.		C, D
01110011000000 o 01110012000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones. Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones.		C, D
01110013000000	Pérdida en enajenación de acciones.		C, D
01110014000000 o 01110015000000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio. Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio.		C, D
01110017000000 o 01110018000000	Pérdida fiscal del ejercicio. Utilidad fiscal del ejercicio.		C, D



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01110021000000	Resultado fiscal y/o utilidad gravable.	C	C, D
01110023000000	Utilidad cambiaria fiscal.		C, D
01110024000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles.		C, D
01110025000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital.		C, D
01110026000000	Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo.		C, D
01110027000000	Utilidad fiscal en enajenación de terrenos.		C, D
01110028000000	Utilidad fiscal en fideicomisos.		C, D
01110099000000	Utilidad cambiaria.		C, D
01110100000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles.		C, D
01110101000000	Utilidad contable en enajenación de activo fijo.		C, D
01110102000000	Utilidad contable en enajenación de terrenos.		C, D
01110103000000	Utilidad contable en fideicomisos.		C, D
01110104000000	Utilidad contable en asociación en participación.		C, D
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero (cuando se elija "sí" en el índice "01D098000", del anexo de datos generales)			
Del 01120000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México (cuando se elija "sí" en el índice "01D099000", del anexo de datos generales)			
Del 01130000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	J
Del 01130002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	J
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales			
Del 01140000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según 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			
01150000000000	Total de ventas o ingresos netos.		C
01150002000000	Utilidad cambiaria.		C, D
01150004000000	Resultado por posición monetaria favorable.		C, D
01150033000000	Ingresos por dividendos provenientes del extranjero.		C, D
01150034000000	Ganancia fiscal en la enajenación de activo fijo.		C, D
01150047000000	Utilidad contable en enajenación de activo fijo.		C, D
01150048000000	Utilidad contable en enajenación de terrenos.		C, D
01150049000000	Utilidad contable en enajenación de acciones o partes sociales y/o intangibles.		C, D
01150050000000	Utilidad contable en enajenación de títulos valor.		C, D
01150051000000	Utilidad contable en fusión o escisión de sociedades.		C, D
01150052000000	Ingresos por dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México.		C, D
01150053000000	Impuesto diferido acreedor.		C, D
01150056000000	Ingresos acumulables para el Impuesto Sobre la Renta.	C	
01150069000000	Utilidad cambiaria.		C, D
01150075000000	Total del valor de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado.	C	
16.- Operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "sí" en el índice "01D042000", del anexo de datos generales)			
Del 01160000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 01160002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
17.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "sí" en el índice "01D042000", del anexo de datos generales)			
01170026000000	El contribuyente obtuvo un acuerdo de precios anticipado (APA) aplicable al ejercicio fiscal.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01170066000000	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 2023).	C	
01170087000000	Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo.	C	
01170141000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas).	C	
01170142000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas).	C	
01170143000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción III (país por país).	C	
01170144000000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a).	C	
01170145000000	Por ser designada (fracción III, inciso b).	C	
01170146000000	Obligación de presentar la declaración maestra.	C	
01170147000000	Obligación de presentar la declaración país por país.	C	
01170156000000	Total de ventas o ingresos netos.		C
01170171000000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región fronteriza norte.	C	
01170177000000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos en materia de precios de transferencia de las disposiciones fiscales y aduaneras.	C	
01170179000000	Realizó operaciones de maquila con una parte relacionada residente en el extranjero.	C	
01170187000000	Saldo inicial de enero en dólares.	C	
01170188000000	Saldo inicial de enero en pesos.	C	
01170189000000	Saldo final de enero en dólares o su equivalente.	C	
01170190000000	Saldo final de enero en pesos.	C	
01170191000000	Saldo promedio de enero en pesos.	C	
01170192000000	Saldo final de febrero en dólares o su equivalente.	C	
01170193000000	Saldo final de febrero en pesos.	C	
01170194000000	Saldo promedio de febrero en pesos.	C	
01170195000000	Saldo final de marzo en dólares o su equivalente.	C	
01170196000000	Saldo final de marzo en pesos.	C	
01170197000000	Saldo promedio de marzo en pesos.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01170198000000	Saldo final de abril en dólares o su equivalente.	C	
01170199000000	Saldo final de abril en pesos.	C	
01170200000000	Saldo promedio de abril en pesos.	C	
01170201000000	Saldo final de mayo en dólares o su equivalente.	C	
01170202000000	Saldo final de mayo en pesos.	C	
01170203000000	Saldo promedio de mayo en pesos.	C	
01170204000000	Saldo final de junio en dólares o su equivalente.	C	
01170205000000	Saldo final de junio en pesos.	C	
01170206000000	Saldo promedio de junio en pesos.	C	
01170207000000	Saldo final de julio en dólares o su equivalente.	C	
01170208000000	Saldo final de julio en pesos.	C	
01170209000000	Saldo promedio de julio en pesos.	C	
01170210000000	Saldo final de agosto en dólares o su equivalente.	C	
01170211000000	Saldo final de agosto en pesos.	C	
01170212000000	Saldo promedio de agosto en pesos.	C	
01170213000000	Saldo final de septiembre en dólares o su equivalente.	C	
01170214000000	Saldo final de septiembre en pesos.	C	
01170215000000	Saldo promedio de septiembre en pesos.	C	
01170216000000	Saldo final de octubre en dólares o su equivalente.	C	
01170217000000	Saldo final de octubre en pesos.	C	
01170218000000	Saldo promedio de octubre en pesos.	C	
01170219000000	Saldo final de noviembre en dólares o su equivalente.	C	
01170220000000	Saldo final de noviembre en pesos.	C	
01170221000000	Saldo promedio de noviembre en pesos.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01170222000000	Saldo final de diciembre en dólares o su equivalente.	C	
01170223000000	Saldo final de diciembre en pesos.	C	
01170224000000	Saldo promedio de diciembre en pesos.	C	
01170225000000	Saldo promedio anual en pesos.	C	
01170226000000	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera.	C	
01170227000000	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero pesos.	C	
01170228000000	Depreciación acumulada en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera.	C	
01170229000000	Depreciación acumulada pesos.	C	
01170230000000	Monto pendiente por deducir en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera.	C	
01170231000000	Monto pendiente por deducir pesos.	C	
18.- Datos informativos			
01180000000000	Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario.	C	
01180001000000	Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa.	C	
01180002000000	Número de entidades en las que participa como representante legal.	C	C
01180008000000	Es representante legal de un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional.	C	
01180018000000	Deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta.	C	
01180019000000	Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente.	C	
01180031000000	Total de ingresos acumulables.	C	
01180032000000	Total de ingresos acumulables obtenidos en la región fronteriza norte en el ejercicio fiscal anterior.	C	
01180033000000	Total de ingresos por actividades empresariales obtenidos en la región fronteriza norte.	C	
01180035000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador.	C	
01180036000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador).	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01180037000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador).	C	
01180038000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE.	C	
01180039000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE.	C	
01180106000000	Cantidad de litros comprados de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio.		C
01180107000000	Cantidad de litros comprados de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio.		C
01180108000000	Cantidad de litros comprados de diésel durante el ejercicio.		C
01180109000000	Durante el ejercicio realizó venta final al público en general en territorio nacional de gasolinas y/o diésel.	C	
01180110000000	Cantidad de litros vendidos de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio.		C
01180111000000	Cantidad de litros vendidos de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio.		C
01180112000000	Cantidad de litros vendidos de diésel durante el ejercicio.		C
01180115000000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente.	C	
01180116000000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente.		C
01180118000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza norte.		C
01180119000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte.		C
01180120000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte.		C
01180121000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
01180122000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital.		C
01180123000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
01180126000000	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza norte.		C
01180127000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte.		C
01180128000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte.		C
01180129000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
01180130000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal.		C
01180131000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
01180134000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza norte.		C
01180135000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte.		C
01180136000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte.		C
01180137000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
01180138000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal.		C
01180139000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
01180141000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR").		C
01180142000000	Ingresos totales de la región fronteriza norte.		C
01180143000000	Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal.		C
01180145000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 01180141000000 por la proporción que representan los ingresos de la región fronteriza norte índice 01180144000000.		C
01180146000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte).		C
01180147000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur.		C
01180148000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur.		C
01180149000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur.		C
01180150000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
01180151000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital.		C
01180152000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01180155000000	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza sur.		C
01180156000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur.		C
01180157000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur.		C
01180158000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
01180159000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal.		C
01180160000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
01180163000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza sur.		C
01180164000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur.		C
01180165000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur.		C
01180166000000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la ley federal del trabajo.		C
01180167000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal.		C
01180168000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente.		C
01180170000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR").		C
01180171000000	Ingresos totales de la región fronteriza sur.		C
01180172000000	Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal.		C
01180174000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 01180170000000 por la proporción que representan los ingresos de la región fronteriza sur índice 01180173000000.		C
01180175000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur).		C
19.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero (cuando se elija "sí" en el índice "01D10000", del anexo de datos generales)			



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
Del 01190000000000 Al último agregado	Especificar.	C, D, E, F, G, H, I	
Del 01190002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
21.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera (cuando se elija "sí" en el índice "01D101000", del anexo de datos generales)			
Del 01210000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	F
Del 01210002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	F
22.- Préstamos (cuando se elija "sí" en el índice "01D102000", del anexo de datos generales)			
Del 01220000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 01220002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 01220004000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 01220006000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
23.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores (cuando se elija "sí" en el índice "01D047000", del anexo de datos generales)			



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
01230000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión.	Todas las columnas	
01230002000000	Señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión.		Todas las columnas
01230003000000	Monto original de la pérdida fiscal.	Todas las columnas	Todas las columnas
01230004000000	INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
01230005000000	INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
01230006000000	Factor de actualización del periodo.	Todas las columnas	
01230007000000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó.	Todas las columnas	Todas las columnas
01230008000000	INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
01230009000000	INPC del mes en que se actualizó por última vez la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
01230010000000	Factor de actualización del periodo.	Todas las columnas	
01230011000000	Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza.	Todas las columnas	
01230012000000	Monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio: (modificable).	Todas las columnas	
01230013000000	Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar.	Todas las columnas	Todas las columnas
24.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes (cuando se elija "sí" en el índice "01D34300", del anexo de datos generales)			
Del 01240000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 01240002000000	Especificar.	Todas las columnas	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
Al último agregado			