



**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, 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 Coordinados y del Régimen Agrícola, Ganadero, Silvícola y Pesquero, 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
<b>Columna:</b>			
<b>1.- Estado de situación financiera</b>			
40010094000000	Total del activo.	C	
40010161000000	Total del pasivo.	C	
40010167000000	Utilidad neta.		C, D
40010168000000	Pérdida neta.		C, D
40010179000000	Total del pasivo y del capital contable.	C	
<b>2.- Estado de resultado integral</b>			
40020000000000	Total de ventas o ingresos netos.		Todas las columnas
40020002000000 o 40020003000000	Pérdida bruta. Utilidad bruta.		Todas las columnas
40020008000000 o 40020009000000	Pérdida de operación. Utilidad de operación.		Todas las columnas
40020023000000 o 40020024000000	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
40020025000000 o 40020026000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad. Utilidad antes de impuestos a la utilidad.		Todas las columnas
40020036000000 o 40020037000000	Pérdida neta. Utilidad neta.	C	Todas las columnas
<b>3.- Estado de cambios en el capital contable</b>			



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
<b>Columna:</b>			
40030025000000	(SalDOS al 31 de diciembre de 2022) (modificable).	S	
40030034000000 o 40030035000000	(Utilidad neta de 2023) (modificable).  (Pérdida neta de 2023) (modificable).	H o I	
<b>4.- Estado de flujos de efectivo</b>			
40040000000000	Utilidad antes de impuestos a la utilidad.		C, D
40040001000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad.		C, D
<b>5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos</b>			
40050037000000	Total de ventas o ingresos netos actualizados.	C, E, F, I, J	Todas las columnas
<b>6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta</b>			
Del 40060000000000 al 40060030000000 cuando se elija cualquiera de las tres primeras opciones del índice 40D030000 del anexo de datos generales	Inventario inicial de materia prima.  Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta.	C, D, E  <b>NOTA:</b> Excepto los índices denominados como "otros" que se encuentran identificados de color amarillo	
Del 40060031000000 al 40060040000000 cuando se elija la opción cuatro del índice 40D030000 del anexo de datos generales	Gastos de fabricación.  Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta.	C, D, E  <b>NOTA:</b> Excepto los índices denominados como "otros" que se encuentran identificados de color amarillo	
<b>7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos</b>			
40070011000000	Total de remuneraciones.	AA	
40070017000000	Total de prestaciones al personal.	AA	
40070023000000	Total de impuestos y aportaciones sobre sueldos y salarios.	AA	
40070029000000	Total de honorarios.	AA	
40070033000000	Total de arrendamientos.	AA	
40070035000000	Total de depreciaciones.	AA	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
<b>Columna:</b>			
40070037000000	Total de amortizaciones.	AA	
40070089000000	Total de otros gastos.	AA	
40070090000000	Total de gastos.	I, O, U, AA, AG, AI	
40070092000000	Total de gastos actualizado.	C, I, O, U, AA, AG, AI	
<b>9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor</b>			
40090000000000	Impuesto Sobre la Renta.	C	
40090032000000 o 40090033000000	Diferencia a cargo. Diferencia a favor.		C, E, F
40090036000000	Diferencia a cargo del ejercicio.		C, E, F
40090038000000	Saldo a favor del ejercicio.		C, E, F
<b>11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta</b>			
40110000000000	Utilidad neta.		C, D
40110001000000	Pérdida neta.		C, D
40110003000000 o 40110004000000	Resultado por posición monetaria favorable. Resultado por posición monetaria desfavorable.		C, D
40110005000000 o 40110006000000	Utilidad neta histórica. Pérdida neta histórica.		C, D
40110011000000 o 40110012000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones. Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones.		C, D
40110013000000	Pérdida en enajenación de acciones.		C, D
40110014000000 o 40110015000000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio. Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio.		C, D
40110017000000 o 40110018000000	Pérdida fiscal del ejercicio. Utilidad fiscal del ejercicio.		C, D
40110021000000	Resultado fiscal y/o utilidad gravable.	C	C, D
40110023000000	Utilidad cambiaria fiscal.		C, D
40110024000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles.		C, D
40110025000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital.		C, D
40110026000000	Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo.		C, D
40110027000000	Utilidad fiscal en enajenación de terrenos.		C, D
40110028000000	Utilidad fiscal en fideicomisos.		C, D
40110099000000	Utilidad cambiaria.		C, D
40110100000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o tangibles.		C, D



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
<b>Columna:</b>			
40110101000000	Utilidad contable en enajenación de activo fijo.		C, D
40110103000000	Utilidad contable en fideicomisos.		C, D
40110104000000	Utilidad contable en asociación en participación.		C, D
<b>12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero (cuando se elija "sí" en el índice "40D087000", del anexo de datos generales)</b>			
Del 40120000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
<b>13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México (cuando se elija "sí" en el índice "40D088000", del anexo de datos generales)</b>			
Del 40130000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	J
Del 40130002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	J
<b>14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales</b>			
Del 40140000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
<b>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</b>			
40150000000000	Total de ventas o ingresos netos.		C, D
40150002000000	Utilidad cambiaria.		C, D
40150004000000	Resultado por posición monetaria favorable.		C, D
40150033000000	Ingresos por dividendos provenientes del extranjero.		C, D
40150034000000	Ganancia fiscal en la enajenación de activo fijo.		C, D
40150047000000	Utilidad contable en enajenación de activo fijo.		C, D
40150048000000	Utilidad contable en enajenación de terrenos.		C, D
40150049000000	Utilidad contable en enajenación de acciones o partes sociales y/o intangibles.		C, D
40150050000000	Utilidad contable en enajenación de títulos valor.		C, D
40150051000000	Utilidad contable en fusión o escisión de sociedades.		C, D



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
<b>Columna:</b>			
40150052000000	Ingresos por dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México.		C, D
40150053000000	Impuesto diferido acreedor.		C, D
40150056000000	Ingresos acumulables para el Impuesto Sobre la Renta.	C	
40150069000000	Utilidad cambiaria.		C, D
40150075000000	Total del valor de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado.	C	
<b>16.- Operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "sí" en el índice "40D043000", del anexo de datos generales)</b>			
Del 40160000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 40160002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
<b>17.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "sí" en el índice "40D043000", del anexo de datos generales)</b>			
40170026000000	El contribuyente obtuvo un acuerdo anticipado de precios (APA) aplicable al ejercicio fiscal.	C	
40170066000000	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	
40170087000000	Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo.	C	
40170141000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas).	C	
40170142000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas).	C	
40170143000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción III (país por país).	C	
40170144000000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a).	C	
40170145000000	Por ser designada (fracción III, inciso b).	C	
40170146000000	Obligación de presentar la declaración maestra.	C	
40170147000000	Obligación de presentar la declaración país por país.	C	
40170156000000	Total de ventas o ingresos netos.		C
40170171000000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		<b>Columna:</b>	
	como criterios no vinculativos en materia de precios de transferencia de las disposiciones fiscales y aduaneras.		
40170173000000	Saldo inicial de enero en dólares.	C	
40170174000000	Saldo inicial de enero en pesos.	C	
40170175000000	Saldo final de enero en dólares o su equivalente.	C	
40170176000000	Saldo final de enero en pesos.	C	
40170177000000	Saldo promedio de enero en pesos.	C	
40170178000000	Saldo final de febrero en dólares o su equivalente.	C	
40170179000000	Saldo final de febrero en pesos.	C	
40170180000000	Saldo promedio de febrero en pesos.	C	
40170181000000	Saldo final de marzo en dólares o su equivalente.	C	
40170182000000	Saldo final de marzo en pesos.	C	
40170183000000	Saldo promedio de marzo en pesos.	C	
40170184000000	Saldo final de abril en dólares o su equivalente.	C	
40170185000000	Saldo final de abril en pesos.	C	
40170186000000	Saldo promedio de abril en pesos.	C	
40170187000000	Saldo final de mayo en dólares o su equivalente.	C	
40170188000000	Saldo final de mayo en pesos.	C	
40170189000000	Saldo promedio de mayo en pesos.	C	
40170190000000	Saldo final de junio en dólares o su equivalente.	C	
40170191000000	Saldo final de junio en pesos.	C	
40170192000000	Saldo promedio de junio en pesos.	C	
40170193000000	Saldo final de julio en dólares o su equivalente.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		<b>Columna:</b>	
40170194000000	Saldo final de julio en pesos.	C	
40170195000000	Saldo promedio de julio en pesos.	C	
40170196000000	Saldo final de agosto en dólares o su equivalente.	C	
40170197000000	Saldo final de agosto en pesos.	C	
40170198000000	Saldo promedio de agosto en pesos.	C	
40170199000000	Saldo final de septiembre en dólares o su equivalente.	C	
40170200000000	Saldo final de septiembre en pesos.	C	
40170201000000	Saldo promedio de septiembre en pesos.	C	
40170202000000	Saldo final de octubre en dólares o su equivalente.	C	
40170203000000	Saldo final de octubre en pesos.	C	
40170204000000	Saldo promedio de octubre en pesos.	C	
40170205000000	Saldo final de noviembre en dólares o su equivalente.	C	
40170206000000	Saldo final de noviembre en pesos.	C	
40170207000000	Saldo promedio de noviembre en pesos.	C	
40170208000000	Saldo final de diciembre en dólares o su equivalente.	C	
40170209000000	Saldo final de diciembre en pesos.	C	
40170210000000	Saldo promedio de diciembre en pesos.	C	
40170211000000	Saldo promedio anual en pesos.	C	
40170212000000	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera.	C	
40170213000000	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero pesos.	C	
40170214000000	Depreciación acumulada en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera.	C	
40170215000000	Depreciación acumulada pesos.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		<b>Columna:</b>	
40170216000000	Monto pendiente por deducir en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera.	C	
40170217000000	Monto pendiente por deducir pesos.	C	
<b>18.- Datos informativos</b>			
40180000000000	Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario.	C	
40180001000000	Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa.	C	
40180002000000	Número de entidades en las que participa como representante legal.	C	C
40180008000000	Es representante legal de un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional.	C	
40180018000000	Deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta.	C	
40180019000000	Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente.	C	
40180031000000	Total de ingresos acumulables.	C	
40180033000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador.	C	
40180034000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador).	C	
40180035000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador).	C	
40180036000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE.	C	
40180037000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE.	C	
40180102000000	Cantidad de litros comprados de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio.		C
40180103000000	Cantidad de litros comprados de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio.		C
40180104000000	Cantidad de litros comprados de diésel durante el ejercicio.		C
40180105000000	Durante el ejercicio realizó venta final al público en general en territorio nacional de gasolinas y/o diésel.	C	
40180106000000	Cantidad de litros vendidos de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio.		C
40180107000000	Cantidad de litros vendidos de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio.		C
40180108000000	Cantidad de litros vendidos de diésel durante el ejercicio.		C
40180111000000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente.	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
40180112000000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente.		C
<b>Columna:</b>			
<b>20.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero (cuando se elija "sí" en el índice "40D09000", del anexo de datos generales)</b>			
Del 40200000000000 Al último agregado	Especificar.	C, D, E, F, G, H, I	
Del 40200002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
<b>22.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera (cuando se elija "sí" en el índice "40D091000", del anexo de datos generales)</b>			
Del 40220000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	F
Del 40220002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	F
<b>23.- Préstamos (cuando se elija "sí" en el índice "40D092000", del anexo de datos generales)</b>			
Del 40230000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 40230002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 40230004000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 40230006000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
<b>24.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores (cuando se elija "sí" en el índice "40D048000", del anexo de datos generales)</b>			
40240000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión.	Todas las columnas	
40240002000000	Señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión.		Todas las columnas
40240003000000	Monto original de la pérdida fiscal.	Todas las columnas	Todas las columnas
40240004000000	INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal.	Todas las columnas	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
<b>Columna:</b>			
40240005000000	INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
40240006000000	Factor de actualización del periodo.	Todas las columnas	
40240007000000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó.	Todas las columnas	Todas las columnas
40240008000000	INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
40240009000000	INPC del mes en que se actualizó por última vez la pérdida fiscal.	Todas las columnas	
40240010000000	Factor de actualización del periodo.	Todas las columnas	
40240011000000	Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza.	Todas las columnas	
40240012000000	Monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio: (modificable).	Todas las columnas	
40240013000000	Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar.	Todas las columnas	Todas las columnas
<b>25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes (cuando se elija "sí" en el índice "40D334000", del anexo de datos generales)</b>			
Del 40250000000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	
Del 40250002000000 Al último agregado	Especificar.	Todas las columnas	