



**FORMATO GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN  
DEL  
ANEXO 12 DE LA INFORMACIÓN SOBRE  
SITUACIÓN FISCAL (ISSIF)  
APLICABLE A LOS CONTRIBUYENTES DEL  
RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS,  
GANADERAS,  
SILVÍCOLAS Y PESQUERAS,  
POR EL EJERCICIO FISCAL 2025**

**DICIEMBRE 2025**



**FORMATO GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN DEL ANEXO 12 DE LA INFORMACIÓN SOBRE SITUACIÓN FISCAL (ISSIF),  
APLICABLE A LOS CONTRIBUYENTES DEL RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS Y  
PESQUERAS, POR EL EJERCICIO FISCAL 2025.**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
--------	----------	----------------------

**DATOS DE IDENTIFICACIÓN**

**CONTRIBUYENTE:**

54A000000	RFC:	
54A001000	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:	
	DOMICILIO FISCAL:	
54A002000	ENTIDAD FEDERATIVA:	
54A003000	ALCALDÍA O MUNICIPIO:	
54A004000	COLONIA O LOCALIDAD:	
54A005000	CÓDIGO POSTAL:	
54A006000	CALLE, NÚMERO EXTERIOR E INTERIOR:	
54A007000	CIUDAD O POBLACIÓN:	
54A008000	TELÉFONO:	
54A009000	CORREO ELECTRÓNICO:	
54A010000	NOMBRE DEL GRUPO ECONÓMICO AL QUE PERTENECE:	
54A011000	CLAVE DE ACTIVIDAD PARA EFECTOS FISCALES:	

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
--------	----------	----------------------

**REPRESENTANTE LEGAL:**

54C000000	RFC:	
54C001000	NOMBRE (APELLIDO PATERNO, APELLIDO MATERNO, NOMBRE(S)):	
54C002000	NACIONAL:	
54C003000	EXTRANJERO:	
54C004000	CURP:	



- DOMICILIO FISCAL:
- 54C005000 ENTIDAD FEDERATIVA:
  - 54C006000 ALCALDÍA O MUNICIPIO:
  - 54C007000 COLONIA O LOCALIDAD:
  - 54C008000 CÓDIGO POSTAL:
  - 54C009000 CALLE, NÚMERO EXTERIOR E INTERIOR:
  - 54C010000 CIUDAD O POBLACIÓN:
  - 54C011000 TELÉFONO:
  - 54C012000 CORREO ELECTRÓNICO:
  
  - 54C013000 NÚMERO DE ESCRITURA:
  - 54C014000 NÚMERO DE NOTARÍA:
  - 54C015000 ENTIDAD EN LA QUE SE UBICA LA NOTARÍA:
  - 54C016000 FECHA DEL PODER:
  - 54C017000 FECHA DE DESIGNACIÓN:

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
--------	----------	----------------------

**DATOS GENERALES**

- 54D000000 AUTORIDAD COMPETENTE.
  
- 54D001000 SEDE A LA QUE PERTENECE LA ADAF.
  
- 54D002000 ADMINISTRACIÓN GENERAL Y/O ADAF.
  
- 54D003000 OBLIGADO.
  
- 54D004000 FORMA PARTE DE UNA ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN.
- 54D005000 RFC DEL ASOCIANTE EN LA ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN.
- 54D006000 FORMA PARTE DE UN FIDEICOMISO.
  
- EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL FIDEICOMISO:**
- 54D007000 DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL FIDEICOMITENTE.
- 54D008000 DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL FIDUCIARIO.
- 54D009000 DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL FIDEICOMISARIO (1).
- 54D010000 DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL FIDEICOMISARIO (2).
- 54D011000 DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL FIDEICOMISARIO (3).
- 54D012000 ES UNA SOCIEDAD ESPECIALIZADA EN LA INVERSIÓN EN ACTIVOS DE ENERGÍA, ELECTRICIDAD E INFRAESTRUCTURA.



- 54D013000 REALIZÓ OBRAS DE CONSTRUCCIÓN.
- 54D014000 EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, ACUMULÓ INGRESOS CONFORME AL ARTÍCULO 17 FRACCIÓN IV DE LA LISR.
- 54D015000 EMPRESA DEDICADA A LA ACTIVIDAD AGRÍCOLA.
- 54D016000 EMPRESA DEDICADA A LA ACTIVIDAD GANADERA.
- 54D017000 EMPRESA DEDICADA A LA ACTIVIDAD SILVÍCOLA.
- 54D018000 EMPRESA DEDICADA A LA ACTIVIDAD PESQUERA.
- 54D019000 SOCIEDAD COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN.
- 54D020000 INDUSTRIA MAQUILADORA.
- 54D021000 TIPO DE CONTRIBUYENTE ESPECIAL.
- 54D022000 EMPRESA FILIAL.
- 54D023000 EMPRESA SUBSIDIARIA.
- 54D024000 FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL.
- 54D025000 FECHA DE TERMINACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL.
- 54D026000 FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR.
- 54D027000 FECHA DE TERMINACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR.
- 54D028000 TIPO DE DECLARACIÓN.
- 54D029000 TIPO DE COMPLEMENTARIA.
- 54D030000 SELECCIONE EL SISTEMA DE COSTEO QUE UTILIZA PARA EFECTOS FISCALES:  
**EN CASO DE HABER SELECCIONADO ALGÚN SISTEMA DE COSTEO, ESTARÁ A LO SIGUIENTE:**
- 54D031000 COSTO DE VENTAS: UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE PARA EFECTOS FISCALES Y EL MÉTODO DE VALUACIÓN DE COSTO DE ADQUISICIÓN PARA EFECTOS CONTABLES (COSTOS HISTÓRICOS) (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54060000000000 AL 54060030000000 DEL APARTADO 6).
- 54D032000 COSTO DE VENTAS: UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE PARA EFECTOS FISCALES (COSTOS PREDETERMINADOS ESTIMADOS) (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54060000000000 AL 54060030000000 DEL APARTADO 6).
- 54D033000 COSTO DE VENTAS: UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE PARA EFECTOS FISCALES Y EL MÉTODO DE VALUACIÓN DE COSTO ESTÁNDAR PARA EFECTOS CONTABLES (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54060000000000 AL 54060030000000 DEL APARTADO 6).
- 54D034000 COSTO DE VENTAS: UTILIZA UN SISTEMA DISTINTO A LOS ANTERIORES (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54060031000000 AL 54060040000000 DEL APARTADO 6).



- 54D035000 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. UTILIZÓ EL MÉTODO INDIRECTO (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54040000000000 AL 54040049000000 DEL APARTADO 4).
- 54D036000 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. UTILIZO EL MÉTODO DIRECTO (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54040050000000 AL 54040087000000 DEL APARTADO 4).
- INDIQUE EL RFC DE LA(S) PERSONA(S) FÍSICA(S) O MORAL(ES) QUE LO ASESORÓ(ARON) FISCALMENTE.
- 54D037000 RFC 1.
- 54D038000 RFC 2.
- 54D039000 RFC 3.
- 54D040000 RFC 4.
- 54D041000 RFC 5.

**INFORMACIÓN FISCAL DEL CONTRIBUYENTE**

- 54D042000 REALIZÓ OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS.
- 54D043000 SI SU RESPUESTA FUE AFIRMATIVA EN EL ÍNDICE 54D042000 (DEBE LLENAR LOS APARTADOS 15 Y 16).
- 54D044000 REALIZÓ OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS NACIONALES.
- 54D045000 REALIZÓ OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EXTRANJERAS.
- 54D046000 SE TRATA DE UNA ENTIDAD EXTRANJERA TRANSPARENTE FISCAL Y/O UNA FIGURA JURÍDICA EXTRANJERA.
- 54D047000 EN EL EJERCICIO DISMINUYÓ PÉRDIDAS FISCALES PENDIENTES DE APLICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN II DEL ARTÍCULO 9 DE LA LISR (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR EL APARTADO 22).
- 54D048000 APLICÓ CRITERIOS CONTRARIOS A LOS PUBLICADOS EN EL DOF COMO CRITERIOS NO VINCULATIVOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES Y ADUANERAS.
- 54D049000 ESPECIFIQUE EL O LOS NÚMERO(S) DE CRITERIO(S).
- 54D050000 CELEBRÓ OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS QUE TUVIERAN EFECTOS FISCALES DURANTE EL EJERCICIO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR EL APARTADO 11).
- 54D051000 MANTUVO INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS DURANTE EL EJERCICIO (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR EL APARTADO 12).
- 54D052000 INDIQUE SI PROMOVIO JUICIOS QUE ESTÉN PENDIENTES DE RESOLVER RESPECTO A LA DESCONSOLIDACIÓN.
- 54D053000 INDIQUE SI APLICÓ LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 22 DE LA LISR.



- EN CASO DE QUE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR SEA AFIRMATIVA INDIQUE LO SIGUIENTE:
- 54D054000 NOMBRE DE LA EMISORA DE LAS ACCIONES QUE SE ENAJENARON.
  - 54D055000 PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL DE LA EMISORA DE LAS ACCIONES QUE SE ENAJENARON.
  - 54D056000 PRECIO DE VENTA DE LAS ACCIONES ENAJENADAS.
  - 54D057000 IMPORTE DE LA UTILIDAD O (PÉRDIDA) DETERMINADA POR LA ENAJENACIÓN DE LAS ACCIONES.
  - 54D058000 INDIQUE SI LA ADQUIRIENTE DE LAS ACCIONES ENAJENADAS ES UNA PARTE RELACIONADA.
  
  - 54D059000 CUENTA CON PÉRDIDAS POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES PENDIENTES DE APLICAR AL CIERRE DEL EJERCICIO.
  - 54D060000 EN CASO DE QUE SU REPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR SEA AFIRMATIVA, INDIQUE EL IMPORTE DE LA PÉRDIDA POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES ACTUALIZADA AL CIERRE DEL EJERCICIO.
  
  - 54D061000 LLEVÓ A CABO OPERACIONES CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR EL APARTADO 18).
  - 54D062000 MANTUVO SALDOS POR COBRAR Y POR PAGAR EN MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA DURANTE EL EJERCICIO (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR EL APARTADO 20).
  - 54D063000 TUVO PRÉSTAMOS DURANTE EL EJERCICIO (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR EL APARTADO 21).
  - 54D064000 CUMPLIÓ POR CUENTA DE SUS INTEGRANTES CON LO DISPUESTO EN EL CAPÍTULO VIII (ARTÍCULOS 74 AL 75 LISR).
  
  - 54D065000 FUE RESPONSABLE SOLIDARIO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN ALGUNA ENAJENACIÓN DE ACCIONES EFECTUADA POR RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.  
**NOTA: EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, DEBE PROPORCIONAR LOS DATOS DE LA ENAJENACIÓN A TRAVÉS DEL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL.**
  
  - 54D066000 OBTUVO ALGUNA RESOLUCIÓN POR PARTE DEL SAT, DE LA SHCP O DE LA PRODECON QUE HAYA AFECTADO SU SITUACIÓN FISCAL DURANTE EL EJERCICIO.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE LO SIGUIENTE:**
  - 54D067000 SE TRATA DE:
  - 54D068000 SE CUMPLIERON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCIÓN (AUTORIZACIÓN O CONSULTA).
  - 54D069000 NÚMERO DE OFICIO 1.
  - 54D070000 FECHA DEL OFICIO 1.
  - 54D071000 NÚMERO DE OFICIO 2.
  - 54D072000 FECHA DEL OFICIO 2.
  - 54D073000 NÚMERO DE OFICIO 3.
  - 54D074000 FECHA DEL OFICIO 3.
  
  - 54D075000 OBTUVO ALGUNA RESOLUCIÓN FAVORABLE POR PARTE DE AUTORIDADES JURISDICCIONALES QUE HAYA AFECTADO SU SITUACIÓN FISCAL DURANTE EL EJERCICIO (INCLUYE PTU).



- EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE EL NÚMERO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN:**
- 54D076000 NÚMERO DE RESOLUCIÓN 1.  
 54D077000 FECHA DE LA RESOLUCIÓN 1.  
 54D078000 NÚMERO DE RESOLUCIÓN 2.  
 54D079000 FECHA DE LA RESOLUCIÓN 2.  
 54D080000 NÚMERO DE RESOLUCIÓN 3.  
 54D081000 FECHA DE LA RESOLUCIÓN 3.
- 54D082000 HA INTERPUESTO ALGÚN MEDIO DE DEFENSA CONTRA DISPOSICIONES FISCALES.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, ACLARAR A TRAVÉS DEL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL, LA DISPOSICIÓN FISCAL CONTROVERTIDA, EL MEDIO DE DEFENSA INTERPUESTO, ASÍ COMO EL ESTATUS DEL MISMO AL CIERRE DEL EJERCICIO.**
- 54D083000 FECHA DE ENVÍO DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MÚLTIPLE. (NORMAL).  
 54D084000 FECHA DE ENVÍO DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MÚLTIPLE. (ÚLTIMA COMPLEMENTARIA).
- 54D085000 ESTÁ OBLIGADO A REVELAR PARA EL EJERCICIO FISCAL, ESQUEMAS REPORTABLES.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE LO SIGUIENTE: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN OTORGADO POR EL SAT AL ESQUEMA REPORTABLE.**
- 54D086000 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN (CAMPO 1).  
 54D087000 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN (CAMPO 2).  
 54D088000 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN (CAMPO 3).  
 54D089000 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN (CAMPO 4).  
 54D090000 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN (CAMPO 5).
- 54D091000 FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA NORMAL.  
 54D092000 FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA (ÚLTIMA COMPLEMENTARIA).
- 54D093000 HA TENIDO CAMBIOS DE DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DURANTE EL EJERCICIO FISCAL.  
 54D094000 EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, CUENTA CON LOS AVISOS DE CAMBIO DE DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES (ARTÍCULO 29 FRACCIÓN I DEL RCFE), ASÍ MISMO ESPECIFIQUE EL RFC Y NOMBRES ANTERIORES.  
 54D095000 (ESPECIFICAR NOMBRE ANTERIOR).  
 54D096000 (ESPECIFICAR NOMBRE ANTERIOR).  
 54D097000 (ESPECIFICAR NOMBRE ANTERIOR).  
 54D098000 (ESPECIFICAR NOMBRE ANTERIOR).  
 54D099000 (ESPECIFICAR NOMBRE ANTERIOR).



- 54D100000 HA TENIDO CAMBIOS DE DOMICILIO FISCAL DURANTE EL EJERCICIO FISCAL.
- 54D101000 INDIQUE SI EN EL EJERCICIO FISCAL SUS PARTES SOCIALES, ACCIONES O EQUIVALENTE FUERON VENDIDAS DEL CONTRIBUYENTE, SI EL MISMO CUMPLIÓ CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 26 FRACCIÓN XI DEL CFF.  
**NOTA: EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, DESCRIBA COMO DIO CUMPLIMIENTO Y CON QUE DOCUMENTACIÓN LO ACREDITA, A TRAVÉS DEL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL.**
- 54D102000 TIENE ACCIONISTAS RESIDENTES EN EL PAÍS.
- 54D103000 EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, ESTÁN INSCRITOS EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES (ARTÍCULO 27 CFF).
- 54D104000 SE ENCUENTRA OBLIGADO A SOLICITAR LA INSCRIPCIÓN EN EL RFC DE SUS SOCIOS O ACCIONISTAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (ARTÍCULO 27 CFF).
- 54D105000 EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, ESTÁN INSCRITOS EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.

**CONTABILIDAD**

- 54D106000 LLEVÓ CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 28 DEL CFF, SU REGLAMENTO Y CON EL ARTÍCULO 32 FRACCIÓN I DE LA LIVA.
- 54D107000 LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS REGISTROS O ASIENTOS ESTÁ DISPONIBLE EN SU DOMICILIO FISCAL (ARTÍCULO 28 FRACCIÓN III DEL CFF).  
**NOTA: EN CASO NEGATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, SEÑALE EL DOMICILIO EN EL CUAL CONSERVA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS REGISTROS O ASIENTOS, A TRAVÉS DEL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL.**
- 54D108000 TIENE INVENTARIOS REGISTRADOS EN SU CONTABILIDAD.
- 54D109000 EN CASO AFIRMATIVO, LLEVA UN CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS EN PROCESO Y PRODUCTOS TERMINADOS, SEGÚN SE TRATE (ARTÍCULO 76 FRACCIÓN XIV DE LA LISR).
- 54D110000 EN EL CASO DE INVENTARIOS DEDUCIDOS QUE PERDIERON SU VALOR POR DETERIORO U OTRAS CAUSAS NO IMPUTABLES AL PROPIO CONTRIBUYENTE, SE CUMPLIERON CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS (ARTÍCULOS 27 FRACCIÓN XX DE LA LISR Y 108, 109, 124, 125 DEL RISR, ASÍ COMO CON LAS REGLAS APLICABLES DE LA RMF VIGENTE).
- 54D111000 REALIZÓ OPERACIONES CON EL PÚBLICO EN GENERAL.
- 54D112000 TIENE EMPLEADOS.  
EN CASO AFIRMATIVO A LA PREGUNTA DEL ÍNDICE ANTERIOR INDIQUE:
- 54D113000 NÚMERO DE TRABAJADORES.
- 54D114000 TOTAL DEL ISR RETENIDO Y ENTERADO POR SALARIOS.
- 54D115000 TOTAL DEL ISR RETENIDO Y ENTERADO POR ASIMILADOS A SALARIOS.
- 54D116000 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO ENTREGADO EN EFECTIVO A LOS TRABAJADORES EN EL EJERCICIO.
- 54D117000 TOTAL DE INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS Y CONCEPTOS ASIMILADOS.



- 54D118000 TOTAL DE INGRESOS EXENTOS POR SUELDOS Y SALARIOS.
- 54D119000 CREO UNA RESERVA DE FONDO DE PENSIONES O JUBILACIONES DE PERSONAL O BIEN EFECTUÓ CAMBIOS A DICHO FONDO (ARTÍCULO 29 DE LA LISR Y 65 DEL RISR).
- 54D120000 EN CASO NEGATIVO A LA PREGUNTA DEL ÍNDICE 54D112000 TIENE ALGÚN CONTRATO DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS (REPSE).  
**EN CASO DE TENER ALGUN CONTRATO DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS (REPSE), SEÑALE EL RFC Y NOMBRE DE LA(S) SOCIEDAD(ES) QUE LE PRESTA(N) LOS SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS (REPSE).**
- 54D121000 (ESPECIFICAR NOMBRE DE SOCIEDAD DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS REPSE).
- 54D122000 (ESPECIFICAR NOMBRE DE SOCIEDAD DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS REPSE).
- 54D123000 (ESPECIFICAR NOMBRE DE SOCIEDAD DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS REPSE).
- 54D124000 (ESPECIFICAR NOMBRE DE SOCIEDAD DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS REPSE).
- 54D125000 (ESPECIFICAR NOMBRE DE SOCIEDAD DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS U OBRAS ESPECIALIZADAS REPSE).
- 54D126000 REALIZÓ OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS (ARTÍCULO 20 DE LA LISR).  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE LO SIGUIENTE:**
- 54D127000 SE REALIZARON CON FINES DE:
- 54D128000 MONTO DE LA GANANCIA ACUMULABLE EN EL EJERCICIO.
- 54D129000 MONTO DE LA PÉRDIDA DEDUCIBLE EN EL EJERCICIO.
- 54D130000 INDIQUE SI IDENTIFICÓ PROVEEDORES O CLIENTES CON EL LISTADO DEFINITIVO EMITIDO POR EL SAT DE OPERACIONES PRESUNTAMENTE INEXISTENTES POR TODO EL EJERCICIO FISCAL.
- 54D131000 INDIQUE SI VERIFICO QUE LAS OPERACIONES CON ESE CLIENTE O PROVEEDOR NO SE LES DE EFECTO FISCAL DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 69-B DEL CFF.
- 54D132000 PARTICIPÓ EN UNA REESTRUCTURA EN LA QUE SE HAYA AUTORIZADO LA ENAJENACIÓN DE SUS ACCIONES A COSTO FISCAL, O BIEN, EL DIFERIMIENTO DEL IMPUESTO DERIVADO DE LA ENAJENACIÓN DE SUS ACCIONES DENTRO DEL GRUPO AL QUE PERTENECE (ARTÍCULO 24 DE LA LISR).
- 54D133000 LAS ACCIONES RELACIONADAS CON LA REESTRUCTURA A QUE SE REFIERE EL ÍNDICE ANTERIOR, PERMANECIERON EN EL GRUPO REESTRUCTURADO DURANTE EL EJERCICIO.
- 54D134000 CAMBIÓ EL MODELO DE NEGOCIOS.
- 54D135000 INDIQUE SI ENAJENÓ INTANGIBLES DURANTE EL EJERCICIO.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE LO SIGUIENTE:**
- 54D136000 NOMBRE DEL COMPRADOR 1.
- 54D137000 ES PARTE RELACIONADA.



- 54D138000 NOMBRE DEL COMPRADOR 2.
- 54D139000 ES PARTE RELACIONADA.
- 54D140000 NOMBRE DEL COMPRADOR 3.
- 54D141000 ES PARTE RELACIONADA.
- 54D142000 NOMBRE DEL COMPRADOR 4.
- 54D143000 ES PARTE RELACIONADA.
- 54D144000 NOMBRE DEL COMPRADOR 5.
- 54D145000 ES PARTE RELACIONADA.
- 54D146000 TOTAL DE INGRESOS POR VENTA DE INTANGIBLES.
- 54D147000 TOTAL DEL MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN AJUSTADO.
- 54D148000 EFECTUÓ RETENCIÓN.
- 54D149000 MONTO DEL ENTERO POR LA OPERACIÓN.
  
- 54D150000 MONTO DEDUCIBLE PROVENIENTE DE OPERACIONES FINANCIERAS DERIVAS PACTADAS FUERA DE MERCADOS RECONOCIDOS.
  
- INDIQUE LO SIGUIENTE EN CALIDAD DE EMISORA DE LAS ACCIONES:**
- 54D151000 INDIQUE SI TRANSMITIÓ ACTIVOS MONETARIOS POR MÁS DEL 51%.
- 54D152000 INDIQUE SI REALIZÓ UN REEMBOLSO O REDUCCIONES DE ACCIONES.
- 54D153000 INDIQUE SI REEMBOLSÓ PRIMA EN SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES.
- 54D154000 MONTO DEL REEMBOLSO O REDUCCIÓN DE CAPITAL EFECTUADO.
- 54D155000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DERIVADO DE LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 78.
- 54D156000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DERIVADO DE LA FRACCIÓN II DEL ARTÍCULO 78.
- 54D157000 INDIQUE SI REALIZÓ UN REEMBOLSO O REDUCCIONES DE ACCIONES DERIVA DE ABSORCIÓN DE PÉRDIDAS FINANCIERAS.
  
- 54D158000 OBTUVO PÉRDIDA POR LA ENAJENACIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EN EL EJERCICIO.
- 54D159000 LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EN EL EJERCICIO FUERON CEDIDAS COMO PARTE DE UNA REESTRUCTURA O PAGO DE DIVIDENDOS O UTILIDADES.
- 54D160000 MONTO DE IVA QUE ORIGINÓ DICHA OPERACIÓN.
  
- 54D161000 EN CALIDAD DE QUE PARTICIPÓ EN ALGUNA FUSIÓN.
  
- 54D162000 FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA FUSIÓN.
  
- EN CASO DE SER FUSIONADA, DEBERÁ ANOTAR:**
- 54D163000 FUSIONANTE: RFC.
- 54D164000 FUSIONANTE: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.
  
- EN CASO DE SER FUSIONANTE, DEBERÁ ANOTAR:**
- 54D165000 FUSIONADA 1: RFC.
- 54D166000 FUSIONADA 1: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.



54D167000 FUSIONADA 2: RFC.  
54D168000 FUSIONADA 2: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D169000 FUSIONADA 3: RFC.  
54D170000 FUSIONADA 3: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D171000 FUSIONADA 4: RFC.  
54D172000 FUSIONADA 4: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D173000 FUSIONADA 5: RFC.  
54D174000 FUSIONADA 5: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D175000 FUSIONADA 6: RFC.  
54D176000 FUSIONADA 6: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D177000 FUSIONADA 7: RFC.  
54D178000 FUSIONADA 7: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D179000 FUSIONADA 8: RFC.  
54D180000 FUSIONADA 8: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D181000 FUSIONADA 9: RFC.  
54D182000 FUSIONADA 9: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

54D183000 FUSIONADA 10: RFC.  
54D184000 FUSIONADA 10: DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.

**NOTA: EN CASO DE HABER SIDO FUSIONANTE, Y EL ESPACIO ANTERIOR ES INSUFICIENTE, SEÑALE A TRAVÉS DEL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL: EL RFC, NOMBRE DE LA ENTIDAD(ES) FUSIONADA(S), FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA FUSIÓN Y EL PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN ACCIONARIA.**

54D185000 EN CALIDAD DE QUE PARTICIPÓ EN ALGUNA ESCISIÓN:

54D186000 FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA ESCISIÓN.

54D187000 TRASMITIÓ ATRIBUTOS FISCALES COMO PÉRDIDAS FISCALES, CUFIN, CUCA.

**PARTE DEL ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL SOCIAL CORRESPONDIENTE APORTADO POR LA ESCINDENTE Y RECIBIDO POR:**

54D188000 ESCINDIDA 1: RFC.

54D189000 VALOR ACTIVO:

54D190000 VALOR PASIVO:



54D191000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D192000 ESCINDIDA 2: RFC.  
54D193000 VALOR ACTIVO:  
54D194000 VALOR PASIVO:  
54D195000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D196000 ESCINDIDA 3: RFC.  
54D197000 VALOR ACTIVO:  
54D198000 VALOR PASIVO:  
54D199000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D200000 ESCINDIDA 4: RFC.  
54D201000 VALOR ACTIVO:  
54D202000 VALOR PASIVO:  
54D203000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D204000 ESCINDIDA 5: RFC.  
54D205000 VALOR ACTIVO:  
54D206000 VALOR PASIVO:  
54D207000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D208000 ESCINDIDA 6: RFC.  
54D209000 VALOR ACTIVO:  
54D210000 VALOR PASIVO:  
54D211000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D212000 ESCINDIDA 7: RFC.  
54D213000 VALOR ACTIVO:  
54D214000 VALOR PASIVO:  
54D215000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D216000 ESCINDIDA 8: RFC.  
54D217000 VALOR ACTIVO:  
54D218000 VALOR PASIVO:  
54D219000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D220000 ESCINDIDA 9: RFC.  
54D221000 VALOR ACTIVO:  
54D222000 VALOR PASIVO:  
54D223000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D224000 ESCINDIDA 10: RFC.  
54D225000 VALOR ACTIVO:



54D226000 VALOR PASIVO:  
54D227000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

54D228000 ESCINDENTE: RFC.  
54D229000 VALOR ACTIVO:  
54D230000 VALOR PASIVO:  
54D231000 VALOR CAPITAL SOCIAL:

**EN CASO DE LIQUIDACIÓN, SEÑALAR:**

54D232000 FECHA DE INICIO DE LA LIQUIDACIÓN.

**INDIQUE EL NOMBRE O DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL Y RFC DEL LIQUIDADOR:**

54D233000 (LIQUIDADOR 1 ESPECIFICAR NOMBRE O DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL).  
54D234000 (LIQUIDADOR 2 ESPECIFICAR NOMBRE O DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL).  
54D235000 (LIQUIDADOR 3 ESPECIFICAR NOMBRE O DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL).

54D236000 ACREDITÓ ISR PAGADO EN EL EXTRANJERO.  
54D237000 CUMPLE CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 5 DE LA LISR PARA ACREDITAR EL ISR PAGADO EN EL EXTRANJERO.  
54D238000 EFECTUÓ ALGÚN PAGO A UN RESIDENTE EN EL EXTRANJERO, EN EL QUE EL ISR QUE LE CORRESPONDIÓ A DICHO RESIDENTE EN EL EXTRANJERO, FUE CUBIERTO POR EL PROPIO CONTRIBUYENTE.  
54D239000 APLICÓ LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 1.13. DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DOF EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013.

54D240000 APLICÓ ALGÚN TRATADO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN.

**EN CASO AFIRMATIVO:**

54D241000 CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA QUE ACREDITE LA RESIDENCIA DEL PAÍS DE QUE SE TRATE, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 4 DE LA LISR.  
54D242000 CUMPLIÓ CON TODOS LOS REQUISITOS PARA APLICAR UNA TASA DE RETENCIÓN PREFERENCIAL.

54D243000 APLICÓ LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 1.4. DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DOF EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013.  
54D244000 APLICÓ LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 2.1. DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DOF EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013.  
54D245000 APLICÓ LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 2.2. DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DOF EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013.

**DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES  
REGIÓN FRONTERIZA NORTE**

**EN MATERIA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA**



- 54D246000 OPTÓ POR APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE ISR DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54170115000000 AL 54170143000000 DEL APARTADO 17).
- 54D247000 INDIQUE EL PORCENTAJE QUE REPRESENTAN LOS INGRESOS DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR OBTENIDOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE, RESPECTO DEL TOTAL DE INGRESOS OBTENIDOS FUERA DE ESTA.
- 54D248000 SE ENCUENTRA INSCRITO EN EL "PADRÓN DE BENEFICIARIOS DEL ESTÍMULO PARA LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE".
- 54D249000 NÚMERO DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN PARA APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR.
- 54D250000 FECHA DE AUTORIZACIÓN PARA APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR.
- 54D251000 NÚMERO O CLAVE DE REGISTRO EN EL "PADRÓN DE BENEFICIARIOS DEL ESTÍMULO PARA LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE".
- 54D252000 DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE ISR SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
- 54D253000 EN CASO AFIRMATIVO A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE EL MOTIVO POR EL CUAL DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR.
- 54D254000 FECHA QUE DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR POR CUALQUIERA DE LOS SUPUESTOS ANTERIORES.
- 54D255000 PRESENTÓ A MÁS TARDAR EN EL MES SIGUIENTE A AQUEL EN QUE SOLICITÓ LA BAJA, LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE LOS PAGOS PROVISIONALES EN LOS QUE APLICÓ EL ESTÍMULO Y EN SU CASO, REALIZÓ EL PAGO DEL ISR CORRESPONDIENTE.  
**EN CASO DE SER AFIRMATIVA LA RESPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE LA FECHA DE PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS PRESENTADAS Y EL MONTO PAGADO:**
- 54D256000 (1) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D257000 (1) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D258000 (1) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D259000 (2) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D260000 (2) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D261000 (2) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D262000 (3) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D263000 (3) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D264000 (3) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D265000 (4) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D266000 (4) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D267000 (4) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D268000 (5) CORRESPONDIENTE AL MES DE:



- 54D269000 (5) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D270000 (5) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D271000 (6) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D272000 (6) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D273000 (6) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D274000 (7) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D275000 (7) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D276000 (7) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D277000 (8) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D278000 (8) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D279000 (8) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D280000 (9) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D281000 (9) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D282000 (9) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D283000 (10) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D284000 (10) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D285000 (10) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D286000 (11) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D287000 (11) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D288000 (11) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D289000 (12) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D290000 (12) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D291000 (12) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D292000 SEÑALE SI EL ESTÍMULO FISCAL APLICADO ES POR DOMICILIO, SUCURSAL, ESTABLECIMIENTO U OTRO.
- 54D293000 LA ANTIGÜEDAD DEL DOMICILIO FISCAL, O DE ALGUNA SUCURSAL, ESTABLECIMIENTO U OTRO EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE ES MENOR A 18 MESES.
  
- 54D294000 CUENTA CON UNA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADO DENTRO DE LA REGIÓN FRONTERIZA, AL CUAL LE ES APLICABLE EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
  
- 54D295000 SE UBICÓ EN LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO SEXTO, FRACCIÓN XI DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
- 54D296000 ADICIONAL AL ESTÍMULO DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE, APLICÓ OTRO TRATAMIENTO FISCAL QUE LE OTORGUE BENEFICIOS O ESTÍMULOS FISCALES, ADICIONALES, INCLUYENDO EXENCIONES O SUBSIDIOS.



**EN CASO DE SER AFIRMATIVA LA RESPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR, INDIQUE LO SIGUIENTE:**

- 54D297000 BENEFICIO OBTENIDO, DERIVADO DE LA APLICACIÓN DEL ESTÍMULO FISCAL QUE APLICÓ.
- 54D298000 MONTO DEL BENEFICIO.
- 54D299000 COLABORÓ CON EL PROGRAMA ANUAL DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL AL QUE HACE REFERENCIA EL ARTÍCULO SÉPTIMO, SEGUNDO PÁRRAFO, FRACCIÓN IV, DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D300000 FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME ANUAL DE COLABORACIÓN AL PROGRAMA DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL.
- 54D301000 NÚMERO DE FOLIO EN EL ACUSE DE PRESENTACIÓN DEL INFORME ANUAL DE COLABORACIÓN AL PROGRAMA DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL.
- 54D302000 LUGAR DE PRESENTACIÓN DEL INFORME ANUAL DE COLABORACIÓN AL PROGRAMA DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL.

**EN MATERIA DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

- 54D303000 OPTÓ POR APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE IVA SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
- 54D304000 FECHA DE PRESENTACIÓN DEL AVISO DE APLICACIÓN DEL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE IVA SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
- A QUÉ TIPO DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS APLICA EL ESTÍMULO:**
- 54D305000 (A) ENAJENACIÓN DE BIENES.
- 54D306000 (B) PRESTACIÓN DE SERVICIOS INDEPENDIENTES.
- 54D307000 (C) OTORGAMIENTO DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES.
- 54D308000 DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE IVA, SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
- 54D309000 FECHA EN QUE DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO EN MATERIA DE IVA.
- 54D310000 SE UBICÓ EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS DÉCIMO TERCERO, FRACCIÓN IV DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
- 54D311000 ES PERSONA FÍSICA O MORAL CON ACTIVIDADES EMPRESARIALES OBLIGADAS A EFECTUAR LA RETENCIÓN POR LOS SERVICIOS A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN IV DEL ARTÍCULO 1, DE LA LEY DEL IVA.
- 54D312000 EN CASO DE SER AFIRMATIVA LA RESPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE SI OPTÓ POR EFECTUAR LA RETENCIÓN DEL IVA A LA TASA REDUCIDA DEL 3% DEL VALOR DE LA CONTRAPRESTACIÓN EFECTIVAMENTE PAGADA.
- EN RELACIÓN A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE LAS FECHAS DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO Y LOS MONTOS PAGADOS.**
- 54D313000 (1) CORRESPONDIENTE AL MES DE:



- 54D314000 (1) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D315000 (1) MONTO PAGADO.
- 54D316000 (2) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D317000 (2) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO
- 54D318000 (2) MONTO PAGADO.
- 54D319000 (3) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D320000 (3) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D321000 (3) MONTO PAGADO.
- 54D322000 (4) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D323000 (4) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D324000 (4) MONTO PAGADO.
- 54D325000 (5) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D326000 (5) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D327000 (5) MONTO PAGADO.
- 54D328000 (6) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D329000 (6) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D330000 (6) MONTO PAGADO.
- 54D331000 (7) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D332000 (7) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D333000 (7) MONTO PAGADO.
- 54D334000 (8) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D335000 (8) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D336000 (8) MONTO PAGADO.
- 54D337000 (9) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D338000 (9) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D339000 (9) MONTO PAGADO.
- 54D340000 (10) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D341000 (10) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D342000 (10) MONTO PAGADO.
- 54D343000 (11) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D344000 (11) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D345000 (11) MONTO PAGADO.
- 54D346000 (12) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D347000 (12) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D348000 (12) MONTO PAGADO.
- 54D349000 CUÁL ES SU MONEDA FUNCIONAL.
- 54D350000 SE ENCUENTRA OBLIGADO A LLEVAR CONTROL VOLUMÉTRICO.
- 54D351000 ES IMPORTADOR DE UN SECTOR EN ESPECÍFICO.
- 54D352000 EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE CUAL.

**DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES  
REGIÓN FRONTERIZA SUR**

**EN MATERIA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA**



- 54D353000 OPTÓ POR APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE ISR DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020 (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR DEL ÍNDICE 54170144000000 AL 54170172000000 DEL APARTADO 17).
- 54D354000 INDIQUE EL PORCENTAJE QUE REPRESENTAN LOS INGRESOS DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR OBTENIDOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR, RESPECTO DEL TOTAL DE INGRESOS OBTENIDOS FUERA DE ESTA.
- 54D355000 SE ENCUENTRA INSCRITO EN EL "PADRÓN DE BENEFICIARIOS DEL ESTÍMULO PARA LA REGIÓN FRONTERIZA SUR".
- 54D356000 NÚMERO DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN PARA APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR.
- 54D357000 FECHA DE AUTORIZACIÓN PARA APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR.
- 54D358000 NÚMERO O CLAVE DE REGISTRO EN EL "PADRÓN DE BENEFICIARIOS DEL ESTÍMULO PARA LA REGIÓN FRONTERIZA SUR".
- 54D359000 DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE ISR SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D360000 EN CASO AFIRMATIVO A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE EL MOTIVO POR EL CUAL DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR.
- 54D361000 FECHA QUE DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL DE ISR POR CUALQUIERA DE LOS SUPUESTOS ANTERIORES.
- 54D362000 PRESENTÓ A MÁS TARDAR EN EL MES SIGUIENTE A AQUEL EN QUE SOLICITÓ LA BAJA, LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE LOS PAGOS PROVISIONALES EN LOS QUE APLICÓ EL ESTÍMULO Y EN SU CASO, REALIZÓ EL PAGO DEL ISR CORRESPONDIENTE.  
**EN CASO DE SER AFIRMATIVA LA RESPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE EL MES DEL PAGO PROVISIONAL CORREGIDO, LA FECHA DE PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS PRESENTADAS Y EL MONTO PAGADO:**
- 54D363000 (1) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D364000 (1) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D365000 (1) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D366000 (2) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D367000 (2) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D368000 (2) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D369000 (3) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D370000 (3) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D371000 (3) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D372000 (4) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D373000 (4) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D374000 (4) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D375000 (5) CORRESPONDIENTE AL MES DE:



- 54D376000 (5) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D377000 (5) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D378000 (6) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D379000 (6) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D380000 (6) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D381000 (7) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D382000 (7) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D383000 (7) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D384000 (8) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D385000 (8) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D386000 (8) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D387000 (9) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D388000 (9) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D389000 (9) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D390000 (10) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D391000 (10) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D392000 (10) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D393000 (11) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D394000 (11) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D395000 (11) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D396000 (12) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D397000 (12) FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA RELATIVA AL PAGO PROVISIONAL EN EL QUE APLICÓ EL ESTÍMULO.
- 54D398000 (12) MONTO PAGADO EN LA DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.
- 54D399000 SEÑALE SI EL ESTÍMULO FISCAL APLICADO ES POR DOMICILIO, SUCURSAL, ESTABLECIMIENTO U OTRO.
- 54D400000 LA ANTIGÜEDAD DEL DOMICILIO FISCAL, O DE ALGUNA SUCURSAL, ESTABLECIMIENTO U OTRO EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR ES MENOR A 18 MESES.
- 54D401000 CUENTA CON UNA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADO DENTRO DE LA REGIÓN FRONTERIZA, AL CUAL LE ES APLICABLE EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D402000 SE UBICÓ EN LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO SEXTO, FRACCIÓN XI DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D403000 ADICIONAL AL ESTÍMULO DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR, APLICÓ OTRO TRATAMIENTO FISCAL QUE LE OTORQUE BENEFICIOS O ESTÍMULOS FISCALES, ADICIONALES, INCLUYENDO EXENCIONES O SUBSIDIOS.
- EN CASO DE SER AFIRMATIVA LA RESPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR, INDIQUE LO SIGUIENTE:**



- 54D404000 BENEFICIO OBTENIDO, DERIVADO DE LA APLICACIÓN DEL ESTÍMULO FISCAL QUE APLICÓ.
- 54D405000 MONTO DEL BENEFICIO.
- 54D406000 COLABORÓ CON EL PROGRAMA ANUAL DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL QUE HACE REFERENCIA EL ARTÍCULO SÉPTIMO, SEGUNDO PÁRRAFO, FRACCIÓN VI DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D407000 FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME ANUAL DE COLABORACIÓN AL PROGRAMA DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL.
- 54D408000 NÚMERO DE FOLIO EN EL ACUSE DE PRESENTACIÓN DEL INFORME ANUAL DE COLABORACIÓN AL PROGRAMA DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL.
- 54D409000 LUGAR DE PRESENTACIÓN DEL INFORME ANUAL DE COLABORACIÓN AL PROGRAMA DE VERIFICACIÓN EN TIEMPO REAL.

**EN MATERIA DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

- 54D410000 OPTÓ POR APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE IVA SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D411000 FECHA DE PRESENTACIÓN DEL AVISO DE APLICACIÓN DEL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE IVA SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- A QUÉ TIPO DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS APLICA EL ESTÍMULO:**
- 54D412000 (A) ENAJENACIÓN DE BIENES.
- 54D413000 (B) PRESTACIÓN DE SERVICIOS INDEPENDIENTES.
- 54D414000 (C) OTORGAMIENTO DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES.
- 54D415000 DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL EN MATERIA DE IVA, SEÑALADO EN EL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D416000 FECHA EN QUE DEJÓ DE APLICAR EL ESTÍMULO EN MATERIA DE IVA.
- 54D417000 SE UBICÓ EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS DÉCIMO SEGUNDO, FRACCIÓN V DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR, PUBLICADO EN EL DOF EL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.
- 54D418000 ES PERSONA FÍSICA O MORAL CON ACTIVIDADES EMPRESARIALES OBLIGADAS A EFECTUAR LA RETENCIÓN POR LOS SERVICIOS A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN IV DEL ARTÍCULO 1, DE LA LEY DEL IVA.
- 54D419000 EN CASO DE SER AFIRMATIVA LA RESPUESTA A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE SI OPTÓ POR EFECTUAR LA RETENCIÓN DEL IVA A LA TASA REDUCIDA DEL 3% DEL VALOR DE LA CONTRAPRESTACIÓN EFECTIVAMENTE PAGADA.
- EN RELACIÓN A LA PREGUNTA ANTERIOR, SEÑALE LAS FECHAS DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO Y LOS MONTOS PAGADOS.**
- 54D420000 (1) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
- 54D421000 (1) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
- 54D422000 (1) MONTO PAGADO.



54D423000	(2) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D424000	(2) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D425000	(2) MONTO PAGADO.
54D426000	(3) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D427000	(3) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D428000	(3) MONTO PAGADO.
54D429000	(4) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D430000	(4) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D431000	(4) MONTO PAGADO.
54D432000	(5) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D433000	(5) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D434000	(5) MONTO PAGADO.
54D435000	(6) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D436000	(6) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D437000	(6) MONTO PAGADO.
54D438000	(7) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D439000	(7) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D440000	(7) MONTO PAGADO.
54D441000	(8) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D442000	(8) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D443000	(8) MONTO PAGADO.
54D444000	(9) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D445000	(9) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D446000	(9) MONTO PAGADO.
54D447000	(10) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D448000	(10) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D449000	(10) MONTO PAGADO.
54D450000	(11) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D451000	(11) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D452000	(11) MONTO PAGADO.
54D453000	(12) CORRESPONDIENTE AL MES DE:
54D454000	(12) FECHA DE PRESENTACIÓN DEL ENTERO DEL IVA RETENIDO.
54D455000	(12) MONTO PAGADO.
54D456000	CUÁL ES SU MONEDA FUNCIONAL.
54D457000	SE ENCUENTRA OBLIGADO A LLEVAR CONTROL VOLUMÉTRICO.
54D458000	ES IMPORTADOR DE UN SECTOR EN ESPECÍFICO.
54D459000	EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE CUAL.

#### **REGÍMENES FISCALES PREFERENTES**

54D460000	REALIZÓ OPERACIONES CON REGÍMENES FISCALES PREFERENTES A TRAVÉS DE ENTIDADES O FIGURAS JURÍDICAS EXTRANJERAS QUE SEAN TRANSPARENTES FISCALES EN EL EXTRANJERO (EN CASO AFIRMATIVO DEBE LLENAR EL APARTADO 24).
-----------	--





#### CUENTAS POR COBRAR

54010009000000	CLIENTES NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).
54010010000000	CLIENTES NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).
54010011000000	CLIENTES DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).
54010012000000	CLIENTES DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).
54010013000000	DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).
54010014000000	DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).
54010015000000	DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).
54010016000000	DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).
54010017000000	DEUDORES DIVERSOS.
54010018000000	ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES.
54010019000000	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONALES).
54010020000000	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).
54010021000000	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).
54010022000000	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).
54010023000000	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR.

#### CONTRIBUCIONES A FAVOR

54010024000000	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR RECUPERAR.
54010025000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR RECUPERAR.
54010026000000	OTROS IMPUESTOS POR RECUPERAR.
54010027000000	TOTAL DE CONTRIBUCIONES A FAVOR.

#### INVENTARIOS

54010028000000	PRODUCTOS TERMINADOS.
54010029000000	PRODUCCIÓN EN PROCESO.
54010030000000	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES.
54010031000000	ESTIMACIÓN DE OBSOLESCENCIA.
54010032000000	PÉRDIDA POR DETERIORO.
54010033000000	OTROS.
54010034000000	TOTAL DE INVENTARIOS.

#### PAGOS ANTICIPADOS

54010035000000	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO.
54010036000000	ANTICIPO A PROVEEDORES.
54010037000000	OTROS PAGOS ANTICIPADOS.
54010038000000	PÉRDIDA POR DETERIORO DE PAGOS ANTICIPADOS.
54010039000000	TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS.



54010040000000 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.

54010041000000 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO NO PAGADO.

54010042000000 TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE.

#### **ACTIVO NO CIRCULANTE**

##### **CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

54010043000000 CUENTAS POR COBRAR NACIONALES A LARGO PLAZO (PARTES RELACIONADAS).

54010044000000 CUENTAS POR COBRAR NACIONALES A LARGO PLAZO (PARTES NO RELACIONADAS).

54010045000000 CUENTAS POR COBRAR DEL EXTRANJERO A LARGO PLAZO (PARTES RELACIONADAS).

54010046000000 CUENTAS POR COBRAR DEL EXTRANJERO A LARGO PLAZO (PARTES NO RELACIONADAS).

54010047000000 TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO.

##### **PAGOS ANTICIPADOS A LARGO PLAZO**

54010048000000 ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES.

54010049000000 ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTRANJERO.

54010050000000 OTROS PAGOS ANTICIPADOS NACIONALES.

54010051000000 OTROS PAGOS ANTICIPADOS DEL EXTRANJERO.

54010052000000 TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS A LARGO PLAZO.

##### **INVERSIONES PERMANENTES**

54010053000000 (INVERSIONES PERMANENTES NACIONALES).

54010054000000 (INVERSIONES PERMANENTES DEL EXTRANJERO).

54010055000000 TOTAL DE INVERSIONES PERMANENTES.

#### **ACTIVO FIJO**

##### **INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

54010056000000 TERRENOS.

54010057000000 EDIFICIOS.

54010058000000 MAQUINARIA.

54010059000000 EQUIPO DE TRANSPORTE.

54010060000000 MOBILIARIO Y EQUIPO.

54010061000000 EQUIPO DE COMPUTO.

54010062000000 OTROS ACTIVOS FIJOS.



54010063000000 TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

#### DEPRECIACIONES ACUMULADAS

54010064000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS.  
54010065000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA.  
54010066000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE.  
54010067000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO.  
54010068000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO.  
54010069000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS ACTIVOS FIJOS.  
54010070000000 TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA.

#### PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO

54010071000000 PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS.  
54010072000000 PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO DE MAQUINARIA.  
54010073000000 PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO DE EQUIPO DE TRANSPORTE.  
54010074000000 PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO.  
54010075000000 PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO DE EQUIPO DE COMPUTO.  
54010076000000 PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO DE OTROS ACTIVOS FIJOS.  
54010077000000 TOTAL DE PÉRDIDA POR DETERIORO ACUMULADO.

54010078000000 TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO.

#### ACTIVOS INTANGIBLES

54010079000000 GASTOS PREOPERATIVOS.  
54010080000000 INVESTIGACIÓN DE MERCADO.  
54010081000000 PATENTES Y MARCAS.  
54010082000000 AMORTIZACIONES.  
54010083000000 PÉRDIDA POR DETERIORO.  
54010084000000 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES.  
54010085000000 TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES.

#### OTROS ACTIVOS

54010086000000 CRÉDITO MERCANTIL.  
54010087000000 PÉRDIDA POR DETERIORO.  
54010088000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO.  
54010089000000 PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DIFERIDA.  
54010090000000 INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO.  
54010091000000 OTROS ACTIVOS.  
54010092000000 TOTAL DE OTROS ACTIVOS.



54010093000000 TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE.

54010094000000 TOTAL DEL ACTIVO.

#### **PASIVO**

##### **PASIVO A CORTO PLAZO**

##### **DOCUMENTOS POR PAGAR**

54010095000000 NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).  
54010096000000 NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).  
54010097000000 DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).  
54010098000000 DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).  
54010099000000 TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR.

##### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

54010100000000 INSTRUMENTOS FINANCIEROS NACIONALES.  
54010101000000 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL EXTRANJERO.  
54010102000000 OTROS NACIONALES.  
54010103000000 OTROS DEL EXTRANJERO.  
54010104000000 TOTAL DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

##### **ACREEDORES DIVERSOS**

54010105000000 NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).  
54010106000000 NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).  
54010107000000 DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).  
54010108000000 DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).  
54010109000000 TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS.

##### **PROVEEDORES**

54010110000000 NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).  
54010111000000 NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).  
54010112000000 DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).  
54010113000000 DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).  
54010114000000 TOTAL DE PROVEEDORES.

##### **CONTRIBUCIONES POR PAGAR**

54010115000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA.  
54010116000000 IMPUESTO AL ACTIVO.



- 54010117000000 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
- 54010118000000 IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS.
- 54010119000000 IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS.
- 54010120000000 IMPUESTOS LOCALES.
- 54010121000000 CUOTAS PATRONALES SEGURO SOCIAL.
- 54010122000000 CUOTAS OBRERAS SEGURO SOCIAL.
- 54010123000000 APORTACIONES AL INFONAVIT.
- 54010124000000 APORTACIONES AL SAR.
- 54010125000000 OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.
- 54010126000000 TOTAL DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR.

#### **OTROS PASIVOS**

- 54010127000000 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO NO COBRADO.
- 54010128000000 PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.
- 54010129000000 ANTICIPOS DE CLIENTES NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).
- 54010130000000 ANTICIPOS DE CLIENTES NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).
- 54010131000000 ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTRANJEROS (PARTES RELACIONADAS).
- 54010132000000 ANTICIPOS DE CLIENTES EXTRANJEROS (PARTES NO RELACIONADAS).
- 54010133000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).
- 54010134000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).
- 54010135000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).
- 54010136000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).
- 54010137000000 APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL.
- 54010138000000 INGRESOS POR REALIZAR.
- 54010139000000 OTROS NACIONALES.
- 54010140000000 OTROS DEL EXTRANJERO.
- 54010141000000 TOTAL DE OTROS PASIVOS.
  
- 54010142000000 PORCIÓN CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO.
  
- 54010143000000 TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO.

#### **PASIVO A LARGO PLAZO**

#### **DEUDAS A LARGO PLAZO**

- 54010144000000 DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).
- 54010145000000 DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).
- 54010146000000 DOCUMENTOS POR PAGAR CON EL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).
- 54010147000000 DOCUMENTOS POR PAGAR CON EL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).



- 54010148000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS).
- 54010149000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS).
- 54010150000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS).
- 54010151000000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS).
- 54010152000000 INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO.
- 54010153000000 TOTAL DE DEUDAS A LARGO PLAZO.
  
- 54010154000000 BENEFICIO A EMPLEADOS.

#### **OTROS PASIVOS**

- 54010155000000 RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO.
- 54010156000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO.
- 54010157000000 PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DIFERIDA.
- 54010158000000 OTROS.
  
- 54010159000000 TOTAL DE OTROS PASIVOS.
  
- 54010160000000 TOTAL DE PASIVO A LARGO PLAZO.
  
- 54010161000000 TOTAL DEL PASIVO.

#### **CAPITAL CONTABLE**

- 54010162000000 CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES.
- 54010163000000 CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN.
- 54010164000000 APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL.
- 54010165000000 PRIMA EN SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES.
- 54010166000000 RESERVA LEGAL.
- 54010167000000 UTILIDAD NETA.
- 54010168000000 PÉRDIDA NETA.
- 54010169000000 UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- 54010170000000 PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- 54010171000000 OTROS RESULTADOS INTEGRALES (DEUDOR).
- 54010172000000 OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ACREEDOR).
- 54010173000000 EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE.
- 54010174000000 INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE.
- 54010175000000 RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS.
- 54010176000000 OTRAS CUENTAS DE CAPITAL ACREEDORAS.
- 54010177000000 OTRAS CUENTAS DE CAPITAL DEUDORAS.
  
- 54010178000000 TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE.





54020004000000GASTOS GENERALES.  
54020005000000GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.  
54020006000000GASTOS DE VENTA.  
54020007000000TOTAL.

54020008000000PÉRDIDA DE OPERACIÓN.  
54020009000000UTILIDAD DE OPERACIÓN.

MAS (MENOS):

**RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO**

54020010000000INTERESES A FAVOR.  
54020011000000INTERESES A CARGO.  
54020012000000INTERESES MORATORIOS A FAVOR.  
54020013000000INTERESES MORATORIOS A CARGO.  
54020014000000UTILIDAD CAMBIARIA.  
54020015000000PÉRDIDA CAMBIARIA.  
54020016000000RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.  
54020017000000RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA  
DESFAVORABLE.  
54020018000000CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y  
PASIVOS FINANCIEROS DEUDOR.  
54020019000000CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y  
PASIVOS FINANCIEROS ACREEDOR.  
54020020000000OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS A FAVOR.  
54020021000000OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS A CARGO.  
54020022000000TOTAL.

MAS (MENOS):

**PARTICIPACIÓN EN LA UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DE  
OTRAS ENTIDADES**

54020023000000PÉRDIDA NETA POR PARTICIPACIÓN EN LOS  
RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS,  
ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS.



54020024000000UTILIDAD NETA POR PARTICIPACIÓN EN LOS  
RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS,  
ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS.

54020025000000PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD.

54020026000000UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD.

MENOS:

#### **IMPUESTOS A LA UTILIDAD**

54020027000000IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

54020028000000IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO.

54020029000000OTRAS PROVISIONES.

54020030000000TOTAL.

MAS (MENOS):

#### **OTROS INGRESOS (GASTOS)**

54020031000000REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL CRÉDITO MERCANTIL.

54020032000000REVERSIÓN DEL DETERIORO DE LOS DEMÁS ACTIVOS  
DE LARGA DURACIÓN.

54020033000000OPERACIONES DISCONTINUADAS FAVORABLES.

54020034000000OPERACIONES DISCONTINUADAS DESFAVORABLES.

54020035000000TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS), NETO.

54020036000000PÉRDIDA NETA.

54020037000000UTILIDAD NETA.

MAS (MENOS):

#### **OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

54020038000000RESULTADO POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES  
EXTRANJERAS FAVORABLES.



- 54020039000000RESULTADO POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES EXTRANJERAS DESFAVORABLES.
- 54020040000000RESULTADO NO REALIZADO EN Y/O SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS FAVORABLE.
- 54020041000000RESULTADO NO REALIZADO EN Y/O SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DESFAVORABLE.
- 54020042000000VALUACIÓN DE COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS FAVORABLE.
- 54020043000000VALUACIÓN DE COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS DESFAVORABLE.
- 54020044000000PARTICIPACIÓN DE LOS OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADAS FAVORABLES.
- 54020045000000PARTICIPACIÓN DE LOS OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADAS DESFAVORABLES.
- 54020046000000IMPUESTOS A LA UTILIDAD DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES.
- 54020047000000PTU DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES.
- 54020048000000OTROS.
- 54020049000000SUMA DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES.
  
- 54020050000000RESULTADO INTEGRAL DEUDOR.
- 54020051000000RESULTADO INTEGRAL ACREEDOR.
  
- 54020052000000UTILIDAD BÁSICA POR ACCIÓN ORDINARIA.

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

**PARTE II**

# DATOS A PROPORCIONAR

**PARTES NO RELACIONADAS  
2025**

**TOTAL 2024**

**PARTES RELACIONADAS  
2024**

**PARTES NO RELACIONADAS  
2024**

EL APARTADO NO. 3 CONSTA DE 19 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN CUATRO PARTES.

**PARTE I**

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR



**3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE**

**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**CAPITAL SOCIAL:  
PROVENIENTE DE APORTACIONES**

**CAPITAL SOCIAL:  
PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN**

**(CIFRAS EN PESOS)**

- 5403000000000 (SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2024 PREVIAMENTE REPORTADOS).
- 54030001000000 AJUSTE POR APLICACIÓN RETROSPECTIVA POR CAMBIOS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES.
- 54030002000000 (SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2024 AJUSTADOS).
  
- 54030003000000 APORTACIONES DE CAPITAL.
- 54030004000000 REEMBOLSOS DE CAPITAL.
- 54030005000000 DIVIDENDOS PAGADOS.
- 54030006000000 DIVIDENDOS EN ACCIONES.
- 54030007000000 CAMBIOS EN LA PARTICIPACIÓN CONTROLADORA QUE NO IMPLICAN PÉRDIDAS DE CONTROL.
  
- 54030008000000 (UTILIDAD NETA DE 2024).
- 54030009000000 (PÉRDIDA NETA DE 2024).
  
- 54030010000000 RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS.
  
- 54030011000000 RECOMPRA DE ACCIONES.
  
- 54030012000000 EFECTO DE VALUACIÓN DE EJERCICIO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.
- 54030013000000 EFECTO DE CONVERSIÓN DEL EJERCICIO DE OPERACIONES EXTRANJERAS.
- 54030014000000 RESULTADO POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES EXTRANJERAS FAVORABLES.
- 54030015000000 RESULTADO POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES EXTRANJERAS DESFAVORABLES.
- 54030016000000 RESULTADO NO REALIZADO EN Y/O SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS FAVORABLE.
- 54030017000000 RESULTADO NO REALIZADO EN Y/O SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DESFAVORABLE.



- 54030018000000 VALUACIÓN DE COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS FAVORABLE.
- 54030019000000 VALUACIÓN DE COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS DESFAVORABLE.
- 54030020000000 PARTICIPACIÓN DE LOS OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADAS FAVORABLES.
- 54030021000000 PARTICIPACIÓN DE LOS OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADAS DESFAVORABLES.
- 54030022000000 IMPUESTOS A LA UTILIDAD DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES.
- 54030023000000 PTU DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES.
- 54030024000000 OTROS.
- 54030025000000 (SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024).
  
- 54030026000000 (SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2025 PREVIAMENTE REPORTADOS).
- 54030027000000 AJUSTE POR APLICACIÓN RETROSPECTIVA POR CAMBIOS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES.
- 54030028000000 (SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2025 AJUSTADOS).
  
- 54030029000000 APORTACIONES DE CAPITAL.
- 54030030000000 REEMBOLSOS DE CAPITAL.
- 54030031000000 DIVIDENDOS PAGADOS.
- 54030032000000 DIVIDENDOS EN ACCIONES.
- 54030033000000 CAMBIOS EN LA PARTICIPACIÓN CONTROLADORA QUE NO IMPLICAN PÉRDIDAS DE CONTROL.
  
- 54030034000000 (UTILIDAD NETA DE 2025).
- 54030035000000 (PÉRDIDA NETA DE 2025).
  
- 54030036000000 RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS.



- 54030037000000 RECOMPRA DE ACCIONES.
- 54030038000000 EFECTO DE VALUACIÓN DEL EJERCICIO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.
- 54030039000000 EFECTO DE CONVERSIÓN DEL EJERCICIO DE OPERACIONES EXTRANJERAS.
- 54030040000000 RESULTADO POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES EXTRANJERAS FAVORABLES.
- 54030041000000 RESULTADO POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES EXTRANJERAS DESFAVORABLES.
- 54030042000000 RESULTADO NO REALIZADO EN Y/O SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS FAVORABLE.
- 54030043000000 RESULTADO NO REALIZADO EN Y/O SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DESFAVORABLE.
- 54030044000000 VALUACIÓN DE COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS FAVORABLE.
- 54030045000000 VALUACIÓN DE COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS DESFAVORABLE.
- 54030046000000 PARTICIPACIÓN DE LOS OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADAS FAVORABLES.
- 54030047000000 PARTICIPACIÓN DE LOS OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADAS DESFAVORABLES.
- 54030048000000 IMPUESTOS A LA UTILIDAD DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES.
- 54030049000000 PTU DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES.
- 54030050000000 OTROS.
  
- 54030051000000 (SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025).

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL</b>	<b>PRIMA EN SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>PÉRDIDA NETA</b>
--	---	----------------------	----------------------	---------------------

**PARTE III**



DATOS A PROPORCIONAR

UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (DEUDOR)	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ACREEDOR)	EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE
---	--	--------------------------------------	--	---

PARTE IV

DATOS A PROPORCIONAR

INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL ACREEDORAS	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL DEUDORAS	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE
--	---	-------------------------------------	-----------------------------------	----------------------------

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

2025

2024

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(CIFRAS EN PESOS)

CONFORME AL MÉTODO INDIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

5404000000000 UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD.

54040001000000 PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD.

PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

54040002000000 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES.

54040003000000 PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVOS.



54040004000000	UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVO FIJO Y TERRENO.
54040005000000	INTERESES A FAVOR.
54040006000000	DIVIDENDOS COBRADOS.
54040007000000	OTRAS PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.
54040008000000	SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.

**PARTIDAS RELACIONADAS CON  
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

54040009000000	INTERESES A CARGO.
54040010000000	OTRAS PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.
54040011000000	SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.

MAS (MENOS):

54040012000000	INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR Y OTROS.
54040013000000	DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS.
54040014000000	DISMINUCIÓN EN PROVEEDORES.
54040015000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO.
54040016000000	OTRAS PARTIDAS.
54040017000000	FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.



### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

54040018000000	NEGOCIO ADQUIRIDO (CRÉDITO MERCANTIL Y/O COMERCIAL).
54040019000000	INTERESES COBRADOS.
54040020000000	DIVIDENDOS COBRADOS.
54040021000000	ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO Y TERRENO.
54040022000000	COBROS POR VENTA DE ACTIVO FIJO Y TERRENO.
54040023000000	ADQUISICIÓN DE ACCIONES.
54040024000000	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.
54040025000000	ADQUISICIÓN DE OTROS ACTIVOS.
54040026000000	OTRAS PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.
54040027000000	FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.
54040028000000	EFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (RESULTADO POSITIVO).
54040029000000	EFECTIVO A OBTENER DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (RESULTADO NEGATIVO).

### ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

54040030000000	ENTRADA DE EFECTIVO POR EMISIÓN DE CAPITAL.
54040031000000	ENTRADA DE EFECTIVO POR APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL.
54040032000000	OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS CON PARTES RELACIONADAS.



54040033000000	OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS CON PARTES NO RELACIONADAS.
54040034000000	PAGO DE PASIVOS.
54040035000000	PAGO DE PRÉSTAMOS CON PARTES RELACIONADAS.
54040036000000	PAGO DE PRÉSTAMOS CON PARTES NO RELACIONADAS.
54040037000000	PAGO DE PASIVOS DERIVADOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.
54040038000000	INTERESES PAGADOS.
54040039000000	PAGO DE DIVIDENDOS.
54040040000000	EMISIÓN DE DEUDA.
54040041000000	OTRAS PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.
54040042000000	FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.
54040043000000	INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y DEMÁS EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

**EFFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR  
DEL EFECTIVO**

54040044000000	EFFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO POR CONVERSIÓN DE LOS SALDOS Y FLUJOS DE EFECTIVO DE SUS OPERACIONES EXTRANJERAS, A LA MONEDA DE INFORME.
54040045000000	EFFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO POR INFLACIÓN ASOCIADO CON LOS SALDOS Y FLUJOS DE EFECTIVO DE ENTIDADES QUE CONFORMAN LA ENTIDAD ECONÓMICA CONSOLIDADA.
54040046000000	OTROS EFFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO.
54040047000000	TOTAL DE EFFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO.
54040048000000	EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO.



54040049000000 EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO.

### CONFORME AL MÉTODO DIRECTO

#### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

54040050000000 COBRO A CLIENTES.  
54040051000000 PAGOS A PROVEEDORES.  
54040052000000 PAGO A EMPLEADOS Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS.  
54040053000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO.  
54040054000000 OTRAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.  
54040055000000 FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

#### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

54040056000000 NEGOCIO ADQUIRIDO (CRÉDITO MERCANTIL Y/O COMERCIAL).  
54040057000000 INTERESES COBRADOS.  
54040058000000 DIVIDENDOS COBRADOS.  
54040059000000 ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO Y TERRENO.  
54040060000000 COBROS POR VENTA DE ACTIVO FIJO Y TERRENO.  
54040061000000 ADQUISICIÓN DE ACCIONES.  
54040062000000 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.



- 54040063000000 ADQUISICIÓN DE OTROS ACTIVOS.
- 54040064000000 OTRAS PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.
- 54040065000000 FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.
- 54040066000000 EFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (RESULTADO POSITIVO).
- 54040067000000 EFECTIVO A OBTENER DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (RESULTADO NEGATIVO).

#### **ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

- 54040068000000 ENTRADA DE EFECTIVO POR EMISIÓN DE CAPITAL.
- 54040069000000 ENTRADA DE EFECTIVO POR APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL.
- 54040070000000 OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS CON PARTES RELACIONADAS.
- 54040071000000 OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS CON PARTES NO RELACIONADAS.
- 54040072000000 PAGO DE PASIVOS.
- 54040073000000 PAGO DE PRÉSTAMOS CON PARTES RELACIONADAS.
- 54040074000000 PAGO DE PRÉSTAMOS CON PARTES NO RELACIONADAS.
- 54040075000000 PAGO DE PASIVOS DERIVADOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.
- 54040076000000 INTERESES PAGADOS.
- 54040077000000 PAGO DE DIVIDENDOS.
- 54040078000000 EMISIÓN DE DEUDA.
- 54040079000000 OTRAS PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.



54040080000000 FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.

54040081000000 INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y DEMÁS EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

**EFFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO**

54040082000000 EFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO POR CONVERSIÓN DE LOS SALDOS Y FLUJOS DE EFECTIVO DE SUS OPERACIONES EXTRANJERAS, A LA MONEDA DE INFORME.

54040083000000 EFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO POR INFLACIÓN ASOCIADO CON LOS SALDOS Y FLUJOS DE EFECTIVO DE ENTIDADES QUE CONFORMAN LA ENTIDAD ECONÓMICA CONSOLIDADA.

54040084000000 OTROS EFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO.

54040085000000 TOTAL DE EFECTOS POR CAMBIOS EN EL VALOR DEL EFECTIVO.

54040086000000 EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO.

54040087000000 EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO.

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

**EL APARTADO NO. 5 CONSTA DE 12 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN TRES PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	<b>5.- INTEGRACIÓN ANALÍTICA DE VENTAS O INGRESOS NETOS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>		
	<b>(CIFRAS EN PESOS)</b>		
54050000000000	VENTAS TOTALES A NACIONALES DE INVENTARIOS PRODUCIDOS.		



- 54050001000000 VENTAS TOTALES AL EXTRANJERO DE INVENTARIOS PRODUCIDOS.
- 54050002000000 TOTAL DE VENTAS DE INVENTARIOS PRODUCIDOS.
  
- 54050003000000 VENTAS TOTALES A NACIONALES DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS PARA SU DISTRIBUCIÓN.
- 54050004000000 VENTAS TOTALES AL EXTRANJERO DE INVENTARIOS ADQUIRIDOS PARA SU DISTRIBUCIÓN.
- 54050005000000 TOTAL DE VENTAS DE INVENTARIOS PARA SU DISTRIBUCIÓN.
  
- 54050006000000 DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES.
- 54050007000000 DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO.
  
- 54050008000000 VENTAS NETAS.
  
- INGRESOS NETOS POR:
  
- 54050009000000 SERVICIOS EN GENERAL NACIONALES.
- 54050010000000 SERVICIOS EN GENERAL DEL EXTRANJERO.
- 54050011000000 MAQUILA NACIONALES.
- 54050012000000 MAQUILA AL EXTRANJERO.
- 54050013000000 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS NACIONALES.
- 54050014000000 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DEL EXTRANJERO.
- 54050015000000 SEGUROS Y REASEGUROS NACIONALES.
- 54050016000000 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DEL EXTRANJERO.
- 54050017000000 COMISIONES NACIONALES.



54050018000000	COMISIONES DEL EXTRANJERO.
54050019000000	REGALÍAS NACIONALES.
54050020000000	REGALÍAS DEL EXTRANJERO.
54050021000000	ASISTENCIA TÉCNICA NACIONALES.
54050022000000	ASISTENCIA TÉCNICA DEL EXTRANJERO.
54050023000000	ARRENDAMIENTO NACIONALES.
54050024000000	ARRENDAMIENTO DEL EXTRANJERO.
54050025000000	GANANCIA EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES.
54050026000000	GANANCIA EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
54050027000000	GANANCIA EN ENAJENACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.
54050028000000	GANANCIA EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
54050029000000	RECUPERACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES.
54050030000000	RECUPERACIÓN POR SEGUROS.
54050031000000	DIVIDENDOS PROVENIENTES DE RESIDENTES EN EL PAÍS.
54050032000000	DIVIDENDOS PROVENIENTES DE RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.
54050033000000	OTROS.
54050034000000	TOTAL DE INGRESOS NETOS.
54050035000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS.
54050036000000	AJUSTE POR ACTUALIZACIÓN.
54050037000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS ACTUALIZADOS.

**PARTE II**



DATOS A PROPORCIONAR

<b>PARTES RELACIONADAS 2025</b>	<b>PARTES NO RELACIONADAS 2025</b>	<b>PARTES RELACIONADAS 2024</b>	<b>PARTES NO RELACIONADAS 2024</b>
-------------------------------------	--	-------------------------------------	--

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>TOTAL ACUMULABLES PARA ISR 2025</b>	<b>TOTAL NO ACUMULABLES PARA ISR 2025</b>	<b>TOTAL ACUMULABLES PARA ISR 2024</b>	<b>TOTAL NO ACUMULABLES PARA ISR 2024</b>
--	---	--	---

**EL APARTADO NO. 6 CONSTA DE 8 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN DOS PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	<b>6.- DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>TOTAL 2025</b>	<b>PARTES RELACIONADAS 2025</b>

**POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**(CIFRAS EN PESOS)**

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ELEGIDO ALGÚN TIPO DE SISTEMA DE COSTEO EN EL ÍNDICE "54D030000" DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

**CONFORME AL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE, SOBRE LA BASE DE COSTOS HISTÓRICOS O PREDETERMINADOS PARA EFECTOS FISCALES Y CON LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN DE COSTO DE ADQUISICIÓN Y COSTO ESTÁNDAR PARA EFECTOS CONTABLES**

5406000000000	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA.
	MÁS:
54060001000000	COMPRAS NACIONALES DE MATERIA PRIMA.
54060002000000	COMPRAS IMPORTACIÓN DE MATERIA PRIMA.
	MENOS:



54060003000000	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA.
54060004000000	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA PARA LA PRODUCCIÓN.
	MÁS:
54060005000000	MANO DE OBRA DIRECTA.
54060006000000	COSTO PRIMO DE LA PRODUCCIÓN.
	MÁS:
54060007000000	MATERIA PRIMA INDIRECTA.
54060008000000	MANO DE OBRA INDIRECTA.
54060009000000	GASTOS DE FABRICACIÓN.
54060010000000	COSTO DE PRODUCCIÓN.
	MÁS:
54060011000000	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO.
54060012000000	COMPRAS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO.
	MENOS:
54060013000000	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO.
54060014000000	COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA.
	MAS:
54060015000000	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS.
54060016000000	COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS.
	MENOS:
54060017000000	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS.
54060018000000	EFFECTO UEPS ELIMINADO DEL COSTO DE VENTAS.
54060019000000	OTROS CONCEPTOS DE COSTO DE VENTAS.
54060020000000	COSTO DE VENTAS CONTABLE.
54060021000000	MÁS-MENOS: EFECTO DE LA INFLACIÓN CONFORME A LA NIF B-10.
54060022000000	COSTO DE LO VENDIDO CONTABLE HISTÓRICO.
	MENOS:



54060023000000 COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS, PRODUCCIÓN EN PROCESO Y TERMINADA NO DEDUCIBLES.  
54060024000000 MANO DE OBRA NO DEDUCIBLE.  
54060025000000 GASTOS DE FABRICACIÓN NO DEDUCIBLES.  
54060026000000 DEPRECIACIÓN CONTABLE EN GASTOS DE FABRICACIÓN.  
54060027000000 OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES.

MAS:

54060028000000 DEPRECIACIÓN FISCAL DE INVERSIONES RELACIONADAS CON LA PRODUCCIÓN.  
54060029000000 OTROS CONCEPTOS DEDUCIBLES.  
54060030000000 COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

**CONFORME A UN SISTEMA DISTINTO AL ANTERIOR**

54060031000000 GASTOS DE FABRICACIÓN.  
54060032000000 OTROS CONCEPTOS DE COSTO DE VENTAS.  
54060033000000 COSTO DE VENTAS CONTABLE.  
54060034000000 MÁS-MENOS: EFECTO DE LA INFLACIÓN CONFORME A LA NIF B-10.  
54060035000000 COSTO DE LO VENDIDO CONTABLE HISTÓRICO.

MENOS:

54060036000000 CONCEPTOS NO DEDUCIBLES SIN INCLUIR DEPRECIACIÓN.  
54060037000000 DEPRECIACIÓN CONTABLE.

MAS:

54060038000000 DEPRECIACIÓN FISCAL.  
54060039000000 OTROS CONCEPTOS DEDUCIBLES.  
54060040000000 COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

**PARTE II**



# DATOS A PROPORCIONAR

**PARTES NO RELACIONADAS  
2025**

**TOTAL 2024**

**PARTES RELACIONADAS  
2024**

**PARTES NO RELACIONADAS  
2024**

EL APARTADO NO. 7 CONSTA DE 36 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN NUEVE PARTES.

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		GASTOS DE FABRICACIÓN 2025	GASTOS DE FABRICACIÓN 2024
	<b>7.- ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS</b>		
	<b>POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>		

(CIFRAS EN PESOS)

**REMUNERACIONES**

5407000000000	SUELDOS Y SALARIOS.
54070001000000	COMPENSACIONES.
54070002000000	HORAS EXTRAS.
54070003000000	VACACIONES.
54070004000000	PRIMA VACACIONAL.
54070005000000	GRATIFICACIONES.
54070006000000	INDEMNIZACIONES.
54070007000000	PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES CAUSADA.
54070008000000	PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DÍFERIDA.
54070009000000	SUELDOS, SALARIOS Y PRESTACIONES A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES.
54070010000000	OTRAS REMUNERACIONES.
54070011000000	TOTAL DE REMUNERACIONES.

**PRESTACIONES AL PERSONAL**

54070012000000	PRESTACIONES DE RETIRO.
54070013000000	ESTÍMULOS AL PERSONAL.
54070014000000	PREVISIÓN SOCIAL.
54070015000000	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACIÓN.
54070016000000	OTRAS PRESTACIONES.



54070017000000 TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL.

#### **IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS**

54070018000000 CUOTAS AL I.M.S.S.  
54070019000000 APORTACIONES AL INFONAVIT.  
54070020000000 IMPUESTO SOBRE NOMINAS.  
54070021000000 SEGURO DE RETIRO.  
54070022000000 OTROS IMPUESTOS Y APORTACIONES.  
  
54070023000000 TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS.

#### **HONORARIOS**

54070024000000 A PERSONAS FÍSICAS RESIDENTES EN EL PAÍS.  
54070025000000 A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAÍS.  
54070026000000 A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.  
54070027000000 SUBTOTAL.  
54070028000000 AL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN.  
  
54070029000000 TOTAL DE HONORARIOS.

#### **ARRENDAMIENTOS**

54070030000000 A PERSONAS FÍSICAS RESIDENTES EN EL PAÍS.  
54070031000000 A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAÍS.  
54070032000000 A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.  
  
54070033000000 TOTAL DE ARRENDAMIENTOS.

#### **DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

54070034000000 (DEPRECIACIONES).  
  
54070035000000 TOTAL DE DEPRECIACIONES.  
  
54070036000000 (AMORTIZACIONES).  
  
54070037000000 TOTAL DE AMORTIZACIONES.

#### **OTROS GASTOS**

54070038000000 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES.  
54070039000000 CORREOS.  
54070040000000 INTERNET.



54070041000000	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE.
54070042000000	GASTOS DE REPRESENTACIÓN.
54070043000000	TELÉFONO.
54070044000000	AGUA.
54070045000000	ELECTRICIDAD.
54070046000000	VIGILANCIA Y LIMPIEZA.
54070047000000	MATERIALES DE OFICINA.
54070048000000	GASTOS LEGALES.
54070049000000	MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN.
54070050000000	SEGUROS Y FIANZAS.
54070051000000	GASTOS NO DEDUCIBLES.
54070052000000	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS.
54070053000000	RECARGOS FISCALES.
54070054000000	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES.
54070055000000	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD.
54070056000000	FOTOCOPIADO.
54070057000000	DONATIVOS.
54070058000000	ASISTENCIA TÉCNICA.
54070059000000	FLETES Y ACARREOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS.
54070060000000	FLETES Y ACARREOS PAGADOS A PERSONAS MORALES.
54070061000000	IMPUESTO DE IMPORTACIÓN.
54070062000000	IMPUESTO DE EXPORTACIÓN.
54070063000000	REGALÍAS SIN RETENCIÓN.
54070064000000	REGALÍAS SUJETAS AL 5%.
54070065000000	REGALÍAS SUJETAS AL 10%.
54070066000000	REGALÍAS SUJETAS AL 25%.
54070067000000	REGALÍAS SUJETAS AL 35%.
54070068000000	COMISIONES SOBRE VENTAS.
54070069000000	PATENTES Y MARCAS.
54070070000000	MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCIÓN.
54070071000000	MATERIALES AUXILIARES DE PRODUCCIÓN.
54070072000000	MAQUILAS.
54070073000000	COMISIONES BANCARIAS.
54070074000000	PÉRDIDA EN VENTA DE TERRENOS.
54070075000000	PÉRDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES.
54070076000000	PÉRDIDA EN VENTA DE MAQUINARIA.
54070077000000	PÉRDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE.
54070078000000	PÉRDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO.
54070079000000	PÉRDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO.
54070080000000	PÉRDIDA EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES.
54070081000000	PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVOS.
54070082000000	PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCOBRABLES.
54070083000000	CONSUMO EN RESTAURANTES.
54070084000000	PÉRDIDA POR OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS.
54070085000000	DEDUCCIÓN POR CONCEPTO DE AYUDA ALIMENTARIA PARA LOS TRABAJADORES.



- 54070086000000 USO O GOCE TEMPORAL DE AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS RECARGABLES Y AUTOMÓVILES ELÉCTRICOS CON MOTOR DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADO POR HIDRÓGENO.
- 54070087000000 MONTO DEDUCIBLE DE LOS PAGOS EFECTUADOS POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE AUTOMÓVILES.
- 54070088000000 OTROS.
- 54070089000000 TOTAL DE OTROS GASTOS.
  
- 54070090000000 TOTAL DE GASTOS.
  
- 54070091000000 EFECTO DE REEXPRESIÓN.
  
- 54070092000000 TOTAL DE GASTOS ACTUALIZADO.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>GASTOS DE FABRICACIÓN: PARTES RELACIONADAS 2025</b>	<b>GASTOS DE FABRICACIÓN: PARTES NO RELACIONADAS 2025</b>	<b>GASTOS DE FABRICACIÓN: PARTES RELACIONADAS 2024</b>	<b>GASTOS DE FABRICACIÓN: PARTES NO RELACIONADAS 2024</b>
--	---	--	---

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>GASTOS DE VENTA 2025</b>	<b>GASTOS DE VENTA 2024</b>	<b>GASTOS DE VENTA: PARTES RELACIONADAS 2025</b>	<b>GASTOS DE VENTA: PARTES NO RELACIONADAS 2025</b>
-----------------------------	-----------------------------	--	---

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>GASTOS DE VENTA: PARTES RELACIONADAS 2024</b>	<b>GASTOS DE VENTA: PARTES NO RELACIONADAS 2024</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2025</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2024</b>
--	---	--	--

**PARTE V**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: PARTES RELACIONADAS 2025</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: PARTES NO RELACIONADAS 2025</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: PARTES RELACIONADAS 2024</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: PARTES NO RELACIONADAS 2024</b>
---	--	---	--

**PARTE VI**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>GASTOS GENERALES 2025</b>	<b>GASTOS GENERALES 2024</b>	<b>GASTOS GENERALES: PARTES RELACIONADAS 2025</b>	<b>GASTOS GENERALES: PARTES NO RELACIONADAS 2025</b>
------------------------------	------------------------------	---	--

**PARTE VII**



DATOS A PROPORCIONAR

<b>GASTOS GENERALES: PARTES RELACIONADAS 2024</b>	<b>GASTOS GENERALES: PARTES NO RELACIONADAS 2024</b>	<b>TOTAL 2025</b>	<b>TOTAL 2024</b>
---	--	-------------------	-------------------

**PARTE VIII**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>TOTAL PARTES RELACIONADAS 2025</b>	<b>TOTAL PARTES NO RELACIONADAS 2025</b>	<b>TOTAL PARTES RELACIONADAS 2024</b>	<b>TOTAL PARTES NO RELACIONADAS 2024</b>
---	--	---	--

**PARTE IX**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>TOTAL DEDUCIBLES PARA ISR 2025</b>	<b>TOTAL DEDUCIBLES PARA ISR 2024</b>	<b>TOTAL NO DEDUCIBLES PARA ISR 2025</b>	<b>TOTAL NO DEDUCIBLES PARA ISR 2024</b>
---	---	--	--

**EL APARTADO NO. 8 CONSTA DE 12 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN TRES PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

**8.- ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DEL  
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO**

**2025**

**PARTES  
RELACIONADAS  
2025**

**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**(CIFRAS EN PESOS)**

**INTERESES A FAVOR**

**NACIONALES**

5408000000000	BANCARIOS.
54080001000000	PERSONAS FÍSICAS.
54080002000000	PERSONAS MORALES.
54080003000000	EFFECTO DE REEXPRESION.
54080004000000	TOTAL INTERESES A FAVOR NACIONALES.

**EXTRANJEROS**

54080005000000	BANCARIOS.
54080006000000	PERSONAS FÍSICAS.
54080007000000	PERSONAS MORALES.
54080008000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080009000000	TOTAL INTERESES A FAVOR DEL EXTRANJERO.



54080010000000 TOTAL DE INTERESES A FAVOR.

**INTERESES A CARGO**

**NACIONALES**

54080011000000 BANCARIOS.  
54080012000000 PERSONAS FÍSICAS.  
54080013000000 PERSONAS MORALES.  
54080014000000 EFECTO DE REEXPRESION.

54080015000000 TOTAL INTERESES A CARGO NACIONALES.

**EXTRANJEROS**

54080016000000 BANCARIOS.  
54080017000000 PERSONAS FÍSICAS.  
54080018000000 PERSONAS MORALES.  
54080019000000 EFECTO DE REEXPRESION.

54080020000000 TOTAL INTERESES A CARGO DEL EXTRANJERO.

54080021000000 TOTAL DE INTERESES A CARGO.

**INTERESES MORATORIOS A FAVOR**

**NACIONALES**

54080022000000 NACIONALES.  
54080023000000 EFECTO DE REEXPRESIÓN.

54080024000000 TOTAL INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES.

**EXTRANJEROS**

54080025000000 EXTRANJEROS.  
54080026000000 EFECTO DE REEXPRESIÓN.

54080027000000 TOTAL INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO.

54080028000000 TOTAL INTERESES MORATORIOS A FAVOR.

**INTERESES MORATORIOS A CARGO**



#### NACIONALES

54080029000000	NACIONALES.
54080030000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080031000000	TOTAL INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES.

#### EXTRANJEROS

54080032000000	EXTRANJEROS.
54080033000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080034000000	TOTAL INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO.
54080035000000	TOTAL INTERESES MORATORIOS A CARGO.

#### RESULTADO CAMBIARIO

54080036000000	PÉRDIDA CAMBIARIA.
54080037000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080038000000	TOTAL DE PÉRDIDA CAMBIARIA.
54080039000000	UTILIDAD CAMBIARIA.
54080040000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080041000000	TOTAL DE UTILIDAD CAMBIARIA.
54080042000000	TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO.

#### RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA

54080043000000	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.
54080044000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080045000000	TOTAL DE RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.
54080046000000	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE.
54080047000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080048000000	TOTAL DE RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE.
54080049000000	TOTAL DE RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA.

#### CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS



54080050000000	CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS DEUDOR.
54080051000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080052000000	TOTAL DE CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS DEUDOR.
54080053000000	CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS ACREEDOR.
54080054000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080055000000	TOTAL DE CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS ACREEDOR.
54080056000000	TOTAL DE CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.

#### **OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS**

##### **OTROS A FAVOR**

##### **NACIONALES**

54080057000000	NACIONALES.
54080058000000	EFFECTO DE REEXPRESION.
54080059000000	TOTAL DE OTROS A FAVOR NACIONALES.

##### **EXTRANJERO**

54080060000000	EXTRANJERO.
54080061000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080062000000	TOTAL DE OTROS A FAVOR DEL EXTRANJERO.
54080063000000	TOTAL DE OTROS A FAVOR.

##### **OTROS A CARGO**

##### **NACIONALES**

54080064000000	NACIONALES.
54080065000000	EFFECTO DE REEXPRESION.
54080066000000	TOTAL DE OTROS A CARGO NACIONALES.



**EXTRANJERO**

54080067000000	EXTRANJEROS.
54080068000000	EFFECTO DE REEXPRESIÓN.
54080069000000	TOTAL DE OTROS A CARGO DEL EXTRANJERO.
54080070000000	TOTAL DE OTROS A CARGO.
54080071000000	TOTAL DE OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS.
54080072000000	TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>PARTES NO RELACIONADAS 2025</b>	<b>2024</b>	<b>PARTES RELACIONADAS 2024</b>	<b>PARTES NO RELACIONADAS 2024</b>
--	-------------	-------------------------------------	--

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>ACUMULABLES O DEDUCIBLES PARA ISR 2025</b>	<b>ACUMULABLES O DEDUCIBLES PARA ISR 2024</b>	<b>NO ACUMULABLES O NO AFECTOS AL ISR (INGRESOS) NO DEDUCIBLES (GASTOS) PARA ISR 2025</b>	<b>NO ACUMULABLES O NO AFECTOS AL ISR (INGRESOS) NO DEDUCIBLES (GASTOS) PARA ISR 2024</b>
---	---	---	---

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

<b>9.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES, COMPENSACIONES Y DEVOLUCIONES</b>	<b>BASE GRAVABLE</b>	<b>TASA, TARIFA O CONTRIBUCIÓN DETERMINADA CUOTA</b>
<b>POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>		

(CIFRAS EN PESOS)

**IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR**

54090000000000	IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN.
54090001000000	IMPUESTO GENERAL DE EXPORTACIÓN.
54090002000000	TOTAL DE IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR.

**APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

54090003000000	CUOTAS PATRONALES AL I.M.S.S.
54090004000000	APORTACIONES AL INFONAVIT.



54090005000000 APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO.

**DERECHOS POR LOS SERVICIOS QUE PRESTA**

- 54090006000000 EL INSTITUTO NACIONAL DE MIGRACIÓN (INM).- VISITANTE SIN PERMISO PARA REALIZAR ACTIVIDADES REMUNERADAS (ARTÍCULO 8, FRACCIÓN I DE LA LEY FEDERAL DE DERECHOS).
- 54090007000000 EL INSTITUTO NACIONAL DE MIGRACIÓN (INM).- SERVICIOS MIGRATORIOS (ARTÍCULO 12 DE LA LEY FEDERAL DE DERECHOS).
- 54090008000000 SERVICIOS A LA NAVEGACIÓN EN EL ESPACIO AÉREO MEXICANO (SENEAM).
- 54090009000000 INSTITUTO FEDERAL DE TELECOMUNICACIONES (IFT)
- 54090010000000 OTROS ESPECIFICAR CONCEPTO.

**COMPENSACIONES EFECTUADAS Y DEVOLUCIONES OBTENIDAS**

**COMPENSACIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO DE SALDOS A FAVOR PROVENIENTES DE:**

A VALOR HISTÓRICO DE:

- 54090011000000 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
- 54090012000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- 54090013000000 OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES

A VALOR ACTUALIZADO DE:

- 54090014000000 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
- 54090015000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- 54090016000000 OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES

**COMPENSACIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO APLICADAS A:**

- 54090017000000 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PROPIO PROVENIENTE DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PROPIO.
- 54090018000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PROPIO PROVENIENTE DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PROPIO.
- 54090019000000 OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES.

**DEVOLUCIONES OBTENIDAS EN EL EJERCICIO**

- 54090020000000 OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES.

**DE:**

- 54090021000000 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
- 54090022000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA.



54090023000000 OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES.

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		2025	2024
	<b>10.- CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		
	<b>POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>		
	<b>(CIFRAS EN PESOS)</b>		
54100000000000	UTILIDAD NETA.		
54100001000000	PÉRDIDA NETA.		
	MÁS-MENOS:		
54100002000000	EFFECTO DE LA INFLACIÓN DE LA NIF B-10.		
54100003000000	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.		
54100004000000	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE.		
54100005000000	UTILIDAD NETA HISTÓRICA.		
54100006000000	PÉRDIDA NETA HISTÓRICA.		
	MÁS:		
54100007000000	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES.		
	MÁS:		
54100008000000	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES.		
	MENOS:		
54100009000000	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES.		
	MENOS:		
54100010000000	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES.		
54100011000000	PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PÉRDIDA EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES.		
54100012000000	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PÉRDIDA EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES.		
54100013000000	PÉRDIDA EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES.		
54100014000000	PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU PAGADA EN EL EJERCICIO.		
54100015000000	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PTU PAGADA EN EL EJERCICIO.		
	MÁS O MENOS:		



- 54100016000000 PTU PAGADA EN EL EJERCICIO.
- 54100017000000 PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO.
- 54100018000000 UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO.
- 54100019000000 DEDUCCIÓN ADICIONAL DEL FOMENTO AL PRIMER EMPLEO DEL EJERCICIO (ARTÍCULO NOVENO FRACCIÓN XXXVII DE LAS DISPOSICIONES TRANSITORIAS DE LA LEY DE ISR PARA 2014).
- 54100020000000 AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- 54100021000000 RESULTADO FISCAL.

#### **INGRESOS FISCALES NO CONTABLES**

- 54100022000000 AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE.
- 54100023000000 UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL.
- 54100024000000 UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y/O INTANGIBLES.
- 54100025000000 UTILIDAD FISCAL POR REEMBOLSO DE CAPITAL.
- 54100026000000 UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54100027000000 UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
- 54100028000000 UTILIDAD FISCAL EN FIDEICOMISOS.
- 54100029000000 ANTICIPOS DE CLIENTES.
- 54100030000000 INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS.
- 54100031000000 INGRESOS POR AVANCE DE OBRA.
- 54100032000000 INVENTARIO ACUMULABLE.
- 54100033000000 ESTÍMULOS FISCALES.
- 54100034000000 AJUSTE DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
- 54100035000000 OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES.
  
- 54100036000000 TOTAL DE INGRESOS FISCALES NO CONTABLES.

#### **DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES**

- 54100037000000 IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- 54100038000000 PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES.
- 54100039000000 MULTAS.
- 54100040000000 GASTOS NO DEDUCIBLES.
- 54100041000000 COSTO DE VENTAS CONTABLE.
- 54100042000000 DEPRECIACIÓN CONTABLE.
- 54100043000000 PROVISIONES.
- 54100044000000 ESTIMACIONES.
- 54100045000000 PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y/O INTANGIBLES.
- 54100046000000 PÉRDIDA CAMBIARIA.
- 54100047000000 AMORTIZACIONES CONTABLES.
- 54100048000000 PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54100049000000 PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS.



- 54100050000000 PÉRDIDA CONTABLE EN FIDEICOMISOS.
- 54100051000000 PÉRDIDA CONTABLE EN ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN.
- 54100052000000 HONORARIOS, RENTAS E INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO.
- 54100053000000 PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA.
- 54100054000000 INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO.
- 54100055000000 PROPORCIÓN DE PAGOS QUE SEAN INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR.
- 54100056000000 OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS NO DEDUCIBLES.
- 54100057000000 OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES.
  
- 54100058000000 TOTAL DE DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES.

**LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE  
CONTABILIZAN EN:**

- 54100059000000 GASTOS DE FABRICACIÓN.
- 54100060000000 GASTOS DE VENTA.
- 54100061000000 GASTOS GENERALES.
- 54100062000000 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

**LA DEPRECIACIÓN CONTABLE SE INTEGRA POR:**

- 54100063000000 GASTOS DE FABRICACIÓN.
- 54100064000000 GASTOS DE VENTA.
- 54100065000000 GASTOS GENERALES.
- 54100066000000 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

**DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES**

- 54100067000000 DEPRECIACIÓN FISCAL.
- 54100068000000 ESTÍMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES.
- 54100069000000 AMORTIZACIÓN FISCAL.
- 54100070000000 PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y/O INTANGIBLES.
- 54100071000000 PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54100072000000 PÉRDIDA FISCAL ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
- 54100073000000 PÉRDIDA FISCAL EN FIDEICOMISOS.
- 54100074000000 AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE.
- 54100075000000 COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- 54100076000000 PÉRDIDA CAMBIARIA FISCAL.
- 54100077000000 CARGOS A PROVISIONES.
- 54100078000000 CARGOS A ESTIMACIONES.
- 54100079000000 HONORARIOS, RENTAS E INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE.
- 54100080000000 ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR.
- 54100081000000 PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCOBRABLES.



- 54100082000000 INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS.
- 54100083000000 DEDUCCIÓN ADICIONAL POR DONACIÓN DE BIENES BÁSICOS PARA LA SUBSISTENCIA HUMANA (ARTÍCULO 1.3. DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013).
- 54100084000000 DEDUCCIÓN DEL MONTO ADICIONAL DEL 25% DEL SALARIO (ARTÍCULO 1.5. DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DOF EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013 Y ARTÍCULO 186 DE LA LISR).
- 54100085000000 DEDUCCIÓN ADICIONAL PARA MAQUILADORAS.
- 54100086000000 ESTÍMULO FISCAL POR CONTRATAR PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES.
- 54100087000000 DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES.
- 54100088000000 AJUSTE DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
- 54100089000000 INTERESES NETOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- 54100090000000 INTERESES NETOS DEL EJERCICIO.
- 54100091000000 OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES.
  
- 54100092000000 TOTAL DE DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES.

**INGRESOS CONTABLES NO FISCALES**

- 54100093000000 UTILIDAD CAMBIARIA.
- 54100094000000 UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y/O INTANGIBLES.
- 54100095000000 UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54100096000000 UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
- 54100097000000 UTILIDAD CONTABLE EN FIDEICOMISOS.
- 54100098000000 UTILIDAD CONTABLE EN ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN.
- 54100099000000 VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADAS EN ESTE.
- 54100100000000 CANCELACIÓN DE ESTIMACIONES.
- 54100101000000 CANCELACIÓN DE PROVISIONES.
- 54100102000000 INGRESOS POR DIVIDENDOS.
- 54100103000000 INGRESOS POR AVANCE DE OBRA.
- 54100104000000 INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO.
- 54100105000000 UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA.
- 54100106000000 ANTICIPO DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CONSIDERADOS COMO INGRESOS EN EL EJERCICIO.
- 54100107000000 SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN.
- 54100108000000 OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES.
  
- 54100109000000 TOTAL DE INGRESOS CONTABLES NO FISCALES.

**EL APARTADO NO. 11 CONSTA DE 22 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN CINCO PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR



**11.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO**

**NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL PAÍS DE RESIDENCIA**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**(CIFRAS EN PESOS)**

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D050000" DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

**NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO**

54110000000000 (ESPECIFICAR).

54110001000000 TOTAL.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR

FECHA DE CELEBRACIÓN DEL CONTRATO QUE LE DIO ORIGEN A LA OPERACIÓN	FECHA DE CELEBRACIÓN DE LA MÁS RECIENTE ADENDA AL CONTRATO ORIGEN	TIPO DE OPERACIÓN CONTRATADA, DEUDA O CAPITAL	MONTO CONTRATADO
--	---	---	------------------

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

EFFECTO FISCAL QUE TUVO EN EL EJERCICIO INGRESO (DEDUCCIÓN)	IMPORTE DEL EFECTO FISCAL QUE TUVO EN EL EJERCICIO	TIPO DE MONEDA	VALOR PACTADO SOBRE EL SUBYACENTE	TIPO DE SUBYACENTE	EN CASO DE QUE EN LA COLUMNA "TIPO DE SUBYACENTE" HAYA SELECCIONADO "OTROS" ESPECIFIQUE CONCEPTO
---	--	----------------	-----------------------------------	--------------------	--

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

INDIQUE SI ANTES DEL VENCIMIENTO DEL PLAZO REALIZÓ:	EN CASO DE QUE HAYA LIQUIDADADO MEDIANTE CELEBRACIÓN DE UNA OPERACIÓN CONTRARIA, INDIQUE LAS RAZONES	INDIQUE EL MONTO DE INGRESO ACUMULABLE O (DEDUCCIÓN AUTORIZADA) GENERADO	% DE RETENCIÓN SOBRE LA GANANCIA
---	--	--	----------------------------------



**PARTE V**

VIGENCIA DEL	DATOS A PROPORCIONAR		
	VIGENCIA AL	INDIQUE SI OBTUVO BENEFICIO DE LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN (SI O NO)	INDIQUE SI SE CONTRATÓ CON UNA PARTE RELACIONADA (SI O NO)

EL APARTADO NO. 12 CONSTA DE 10 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN DOS PARTES.

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	12.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO Y EN MÉXICO	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL	PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL DE LA ENTIDAD
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (CIFRAS EN PESOS)		

**NOTA: SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D051000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.**

NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DE LA SUBSIDIARIA, ASOCIADA O AFILIADA EXTRANJERAS

54120000000000 (ESPECIFICAR).



54120001000000 TOTAL.

**NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DE LA SUBSIDIARIA, ASOCIADA O AFILIADA EN MÉXICO**

54120002000000 (ESPECIFICAR).

54120003000000 TOTAL.

**PARTE II**

PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL DE LA ENTIDAD	MONTO DE LA INVERSIÓN	DATOS A PROPORCIONAR			VALOR DE LA INVERSIÓN
		MONTO DE LAS UTILIDADES (PÉRDIDAS) DE EJERCICIOS ANTERIORES EN EL PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	FORMA DE PAGO (TRANSFERENCIA DE FONDOS, CAPITALIZACIÓN DE CRÉDITOS O DEUDAS, ETC.)	MONTO DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO EN EL PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	

EL APARTADO NO. 13 CONSTA DE 14 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN CUATRO PARTES.

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	<p><b>13.- SOCIOS O ACCIONISTAS QUE TUVIERON ACCIONES O PARTES SOCIALES</b></p> <p><b>POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b></p> <p><b>(CIFRAS EN PESOS)</b></p> <p><b>NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL SOCIO O ACCIONISTA</b></p>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL O RFC</b>	<b>PAÍS DE RESIDENCIA PARA EFECTOS FISCALES</b>

54130000000000 (ESPECIFICAR).

54130001000000 TOTAL.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR



**PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN DEL SOCIO O ACCIONISTA EN EL EJERCICIO**

**PERIODO DE TENENCIA DEL**

**PERIODO DE TENENCIA AL**

**MONTO DE APORTACIONES QUE NO SEAN PRIMA EN SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES**

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

**MONTO DE RETIROS DE CAPITAL**

**MONTO DE PRÉSTAMOS EFECTUADOS**

**MONTO DE PRÉSTAMOS RECIBIDOS**

**PORCENTAJE DE TASA DE INTERÉS PACTADA EN CASO DE PRÉSTAMOS RECIBIDOS**

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

**DESTINO DEL PRÉSTAMO**

**MONTO DE PRIMA EN SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES**

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

**14.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS 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**

**2025**

**2024**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**(CIFRAS EN PESOS)**

54140000000000 TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS.

MÁS:

54140001000000 TOTAL DE INTERESES A FAVOR.

54140002000000 UTILIDAD CAMBIARIA.

54140003000000 EFECTO DE REEXPRESION DE LA UTILIDAD CAMBIARIA.

54140004000000 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.

54140005000000 EFECTO DE REEXPRESION DEL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.

54140006000000 OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS A FAVOR.

54140007000000 EFECTO DE REEXPRESION DE OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS A FAVOR.

54140008000000 CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS A FAVOR.

54140009000000 EFECTO DE REEXPRESION DE CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS A FAVOR.

54140010000000 TOTAL DE PRODUCTOS FINANCIEROS.

54140011000000 RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO CAPITALIZABLE.

54140012000000 UTILIDAD NETA POR PARTICIPACIÓN EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS.



- 54140013000000 INGRESOS POR LAS OPERACIONES DISCONTINUADAS.
- 54140014000000 RESULTADO FAVORABLE POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES EXTRANJERAS.
- 54140015000000 RESULTADO FAVORABLE NO REALIZADO EN Y/O SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.
- 54140016000000 VALUACIÓN FAVORABLE DE COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS.
- 54140017000000 PARTICIPACIÓN FAVORABLE DE LOS OTROS RESULTADOS INTEGRALES DE ASOCIADAS.
- 54140018000000 IMPUESTO DIFERIDO ACREEDOR.
- 54140019000000 OTROS.
- 54140020000000 TOTAL DE OTROS CONCEPTOS A FAVOR.
  
- 54140021000000 TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS REPORTADOS EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.
  
- MENOS :
  
- 54140022000000 MÉTODO DE PARTICIPACIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS, ETCÉTERA.
- 54140023000000 EFECTO DE REEXPRESIÓN DE LA UTILIDAD CAMBIARIA.
- 54140024000000 RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.
- 54140025000000 EFECTO DE REEXPRESIÓN DEL RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE.
- 54140026000000 EFECTO DE REEXPRESION DE OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS A FAVOR.
- 54140027000000 EFECTO DE REEXPRESIÓN DE VENTAS O INGRESOS BRUTOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD.
- 54140028000000 EFECTO DE REEXPRESION DE CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS A FAVOR.
- 54140029000000 OTROS.
- 54140030000000 TOTAL.
  
- MÁS:
  
- 54140031000000 AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE.
- 54140032000000 ANTICIPOS DE CLIENTES.
- 54140033000000 INGRESOS POR DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO.
- 54140034000000 GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54140035000000 GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
- 54140036000000 GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O PARTES SOCIALES Y/O INTANGIBLES.
- 54140037000000 GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE TÍTULOS VALOR.
- 54140038000000 GANANCIA REALIZADA EN FUSIÓN O ESCISIÓN DE SOCIEDADES.
- 54140039000000 GANANCIA PROVENIENTE DE REDUCCIÓN DE CAPITAL O LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.
- 54140040000000 DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS O INGRESOS NACIONALES.
- 54140041000000 DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS O INGRESOS AL EXTRANJERO.
- 54140042000000 CANTIDADES RECIBIDAS EN EFECTIVO, EN MONEDA NACIONAL O EXTRANJERA POR PRÉSTAMOS, APORTACIONES PARA FUTUROS



AUMENTOS DE CAPITAL O AUMENTOS DE CAPITAL MAYORES A \$600,000.00.

- 54140043000000 AJUSTE DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
- 54140044000000 OTROS.
- 54140045000000 TOTAL.

MENOS:

- 54140046000000 ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- 54140047000000 UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54140048000000 UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
- 54140049000000 UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES O PARTES SOCIALES Y/O INTANGIBLES.
- 54140050000000 UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE TÍTULOS VALOR.
- 54140051000000 UTILIDAD CONTABLE EN FUSIÓN O ESCISIÓN DE SOCIEDADES.
- 54140052000000 INGRESOS POR DIVIDENDOS O UTILIDADES PERCIBIDOS DE OTRAS PERSONAS MORALES RESIDENTES EN MÉXICO.
- 54140053000000 IMPUESTO DIFERIDO ACREEDOR.
- 54140054000000 OTROS.
- 54140055000000 TOTAL.

- 54140056000000 INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

MÁS:

- 54140057000000 VENTAS O INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES COBRADOS EN EL EJERCICIO.
- 54140058000000 COSTO FISCAL POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54140059000000 COSTO FISCAL POR ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
- 54140060000000 OTROS.
- 54140061000000 TOTAL.

MENOS:

- 54140062000000 AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE.
- 54140063000000 GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O PARTES SOCIALES.
- 54140064000000 GANANCIA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE TÍTULOS VALOR.
- 54140065000000 GANANCIA REALIZADA EN FUSIÓN O ESCISIÓN DE SOCIEDADES.
- 54140066000000 GANANCIA PROVENIENTE DE REDUCCIÓN DE CAPITAL O LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.
- 54140067000000 PÉRDIDA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO.
- 54140068000000 PÉRDIDA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS.
- 54140069000000 UTILIDAD CAMBIARIA.
- 54140070000000 VENTAS O INGRESOS NO COBRADOS EN EL EJERCICIO.
- 54140071000000 INGRESOS POR DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO.
- 54140072000000 INTERESES QUE GENERARON IVA Y QUE ESTÁN EN RESERVA DE CAPITAL.
- 54140073000000 OTROS.



54140074000000 TOTAL.

54140075000000 TOTAL DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

**EL APARTADO NO. 15 CONSTA DE 14 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN CUATRO PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	15.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL O RFC	TIPO DE OPERACIÓN

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**(CIFRAS EN PESOS)**

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D042000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DE LA PARTE RELACIONADA

INGRESOS ACUMULABLES

54150000000000 (ESPECIFICAR).

54150001000000 TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES.

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

54150002000000 (ESPECIFICAR).

54150003000000 TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS.

**PARTE II**

EN CASO DE QUE EN LA COLUMNA "TIPO DE OPERACIÓN", HAYA SELECCIONADO ALGUNO DE LOS CONCEPTOS DE "OTROS INGRESOS" U "OTROS PAGOS", ESPECIFIQUE CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
	PAÍS DE RESIDENCIA	VALOR DE LA OPERACIÓN Y/O INVERSIÓN PARA EFECTOS FISCALES (INCLUSO CON VALOR CERO)	MÉTODO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA APLICADO



**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

**LA OPERACIÓN INVOLUCRA CONTRIBUCIONES ÚNICAS Y VALIOSAS (SI O NO), EN CASO AFIRMATIVO INDIQUE EN EL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL DE QUE CONTRIBUCIONES ÚNICAS Y VALIOSA SE TRATAN**

**LA OPERACIÓN ESTÁ PACTADA COMO CON PARTES INDEPENDIENTES EN OPERACIONES COMPARABLES (SI O NO)**

**MONTO AJUSTE FISCAL DEL CONTRIBUYENTE PARA QUE LA OPERACIÓN SE CONSIDERE PACTADA COMO INDEPENDIENTES EN OPERACIONES COMPARABLES**

**SE MODIFICARON LOS VALORES DE ACTOS O ACTIVIDADES PARA IVA, O BIEN, DEL IVA ACREDITABLE (DEDUCCIONES) COMO CONSECUENCIA DE UN AJUSTE DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (PARA LOS EFECTOS DE LA REGLA 3.9.1.2. FRACCIÓN II, DE LA RMF 2025) (SI O NO)**

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

**INDIQUE SI OBTUVO BENEFICIO DE LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN (SI, NO, N/A)**

**MONTO MODIFICADO**

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

**16.- INFORMACIÓN SOBRE SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**(CIFRAS EN PESOS)**

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D042000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

**CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.  
INFORMACIÓN GENERAL**

**CUAL(ES) ES (SON) LA (S) ACTIVIDAD(ES) PREPONDERANTE(S):**

- 5416000000000 DISTRIBUCIÓN.
- 54160001000000 MANUFACTURA.
- 54160002000000 MAQUILADORA.
- 54160003000000 OTORGAMIENTO DE USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES.
- 54160004000000 SERVICIOS.
- 54160005000000 OTROS (ESPECIFICAR).
  
- 54160006000000 ES PROPIETARIO DE LOS ACTIVOS QUE UTILIZA PARA REALIZAR SU ACTIVIDAD PREPONDERANTE MISMOS QUE ESTÁN REGISTRADOS EN SU CONTABILIDAD.



54160007000000 POSEE O USA ACTIVOS INTANGIBLES LOS CUALES SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN SU CONTABILIDAD.

ESPECIFIQUE LOS CINCO PRINCIPALES ACTIVOS INTANGIBLES QUE USA (VER APÉNDICE VIII) QUE SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN SU CONTABILIDAD.

54160008000000 CAMPO 1.

54160009000000 CAMPO 2.

54160010000000 CAMPO 3.

54160011000000 CAMPO 4.

54160012000000 CAMPO 5.

54160013000000 MONTO DE LA REGALÍA POR EL USO DE ACTIVOS INTANGIBLES.

ESPECIFIQUE LOS CINCO PRINCIPALES ACTIVOS INTANGIBLES POR LOS QUE OTORGA EL USO O GOCE (VER APÉNDICE VIII).

54160014000000 CAMPO 1.

54160015000000 CAMPO 2.

54160016000000 CAMPO 3.

54160017000000 CAMPO 4.

54160018000000 CAMPO 5.

54160019000000 MONTO DE LA REGALÍA POR EL QUE SE OTORGA EL USO DE ACTIVOS INTANGIBLES.

ESPECIFIQUE LOS CINCO PRINCIPALES ACTIVOS INTANGIBLES DE LOS QUE ES PROPIETARIO Y QUE TIENE REGISTRADOS EN SU CONTABILIDAD (VER APÉNDICE VIII).

54160020000000 CAMPO 1.

54160021000000 CAMPO 2.

54160022000000 CAMPO 3.

54160023000000 CAMPO 4.

54160024000000 CAMPO 5.

54160025000000 VALOR DEL ACTIVO INTANGIBLE QUE TIENE REGISTRADO EN SU CONTABILIDAD.

54160026000000 OBTUVO UN ACUERDO ANTICIPADO DE PRECIOS (APA) APLICABLE AL EJERCICIO FISCAL.

54160027000000 NÚMERO DE OFICIO.

54160028000000 FECHA DEL OFICIO.

54160029000000 INDIQUE SI SE ENCUENTRA EN TRÁMITE UN ACUERDO ANTICIPADO DE PRECIOS (APA) APLICABLE AL EJERCICIO FISCAL.

54160030000000 FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA PROMOCIÓN.

54160031000000 OBTUVO ALGUNA RESOLUCIÓN FAVORABLE DEL SAT QUE INVOLUCRE TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

54160032000000 NÚMERO DE OFICIO.

54160033000000 FECHA DEL OFICIO.



- 54160034000000 DEDUJO EN EL EJERCICIO INVENTARIOS INICIALES PROVENIENTES DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EFECTUADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.
- 54160035000000 DEDUJO EN EL EJERCICIO DEPRECIACIONES O AMORTIZACIONES PROVENIENTES DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EFECTUADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.
- 54160036000000 CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN IX DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR (ESTUDIO(S) DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA).
- 54160037000000 PRESENTÓ SU DECLARACIÓN INFORMATIVA POR SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR).
- 54160038000000 FECHA DE PRESENTACIÓN (ÚLTIMA PRESENTADA).
- 54160039000000 CUENTA CON EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE HABER DADO CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN XII DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR POR SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS:

**RFC DE LAS PERSONAS QUE ELABORARON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN QUE DEMUESTRE EL CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 76 FRACCIONES IX Y XII DE LA LISR, O BIEN, QUE ASESORARON EN SU FORMULACIÓN.**

**ELABORADORES**

- 54160040000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 1.
- 54160041000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 2.
- 54160042000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 3.

**ASESORES**

- 54160043000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 1.
- 54160044000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 2.
- 54160045000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 3.

**RFC DE LAS PERSONAS QUE ASESORARON FISCALMENTE EN TÉRMINOS DEL TÍTULO VI DEL CFF**

**ASESORES FISCALES**

- 54160046000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 1.
- 54160047000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 2.
- 54160048000000 RFC O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL 3.

**OBLIGACIONES EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

- 54160049000000 LAS CIFRAS REPORTADAS EN LA DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS SON COINCIDENTES CON



- 54160050000000 LAS MANIFESTADAS EN LOS ESTUDIOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA) (FRACCIONES X Y IX RESPECTIVAMENTE DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR).  
EN CASO DE DISCREPANCIA, ESPECIFIQUE:
- 54160051000000 LAS CIFRAS REPORTADAS EN LA DECLARACIÓN INFORMATIVA (FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR) SON COINCIDENTES CON LAS MANIFESTADAS EN EL APARTADO 15 DE ESTA INFORMACIÓN SOBRE SITUACIÓN FISCAL, AMBAS REFERENTES A OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS.
- 54160052000000 EN CASO DE DISCREPANCIA, ESPECIFIQUE:
- 54160053000000 LAS CIFRAS REPORTADAS PARA LAS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EN LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE HABER DADO CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN XII DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR SON COINCIDENTES CON LAS MANIFESTADAS EN EL APARTADO 15 DE ESTA INFORMACIÓN SOBRE SITUACIÓN FISCAL.
- 54160054000000 EN CASO DE DISCREPANCIA, ESPECIFIQUE:
- 54160055000000 EN ALGUNA(S) DE LAS TRANSACCIONES ANALIZADAS EN LA DIVERSA DOCUMENTACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA, SE ELIGIÓ COMO PARTE EXAMINADA A LA PARTE RELACIONADA RESIDENTE EN EL EXTRANJERO.
- 54160056000000 INDIQUE LAS TRANSACCIONES REALIZADAS.
- 54160057000000 MONTO DE LAS TRANSACCIONES.
- 54160058000000 TIENE EN SU PODER TODA LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y FISCAL DE LA PARTE RELACIONADA RESIDENTE EN EL EXTRANJERO QUE ES NECESARIA PARA CORROBORAR EL ANÁLISIS Y LAS CONCLUSIONES DE LA DOCUMENTACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN DONDE DICHA PARTE RELACIONADA FUE ELEGIDA COMO LA PARTE A EXAMINAR.

#### **AJUSTES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

- 54160059000000 REALIZÓ ALGÚN AJUSTE EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA PARA QUE LOS PRECIOS, MONTOS DE CONTRAPRESTACIONES O MARGENES DE UTILIDAD DE LAS OPERACIONES CELEBRADAS CON PARTES RELACIONADAS SE CONSIDEREN COMO PACTADAS COMO LO HARÍAN CON O ENTRE PARTES INDEPENDIENTES EN OPERACIONES COMPARABLES.

**NOTA: EN CASO DE QUE EN EL APARTADO 15 SE PRESENTE INFORMACIÓN EN LA COLUMNA "MONTO AJUSTE FISCAL DEL CONTRIBUYENTE PARA QUE LA OPERACIÓN SE CONSIDERE PACTADA COMO CON PARTES INDEPENDIENTES EN OPERACIONES COMPARABLES" CONTESTE LO SIGUIENTE (EFECTOS FISCALES NO CONTABLES):**

- 54160060000000 EL MONTO DEL INCREMENTO A LOS INGRESOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DE LA LISR.
- 54160061000000 EL MONTO DEL INCREMENTO A LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS PARA EFECTOS DE LA LISR, INCLUSO POR DISMINUIR INGRESOS.



- 54160062000000 EL MONTO DEL INCREMENTO A LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS PARA EFECTOS DE LA LISR.
- 54160063000000 MONTO INCREMENTADO EN LAS DECLARACIONES PRESENTADAS POR EL EJERCICIO FISCAL POR IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGOS AL EXTRANJERO, COMO CONSECUENCIA DE AJUSTES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
- 54160064000000 MONTO DISMINUIDO EN LAS DECLARACIONES PRESENTADAS POR EL EJERCICIO FISCAL POR IVA ACREDITABLE, COMO CONSECUENCIA DE AJUSTES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
- 54160065000000 SE CUENTA CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE SUSTENTE LOS AJUSTES REALES REALIZADOS.
- 54160066000000 MODIFICÓ LOS VALORES DE ACTOS O ACTIVIDADES PARA IEPS O BIEN, DEL IEPS ACREDITABLE (DEDUCCIONES) COMO CONSECUENCIA DE UN AJUSTE DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (PARA LOS EFECTOS DE LA REGLA 3.9.1.2. FRACCIÓN II, DE LA RMF 2025).
- 54160067000000 SEÑALE MONTO MODIFICADO DE ACTOS O ACTIVIDADES (RMF).
- 54160068000000 SEÑALE MONTO MODIFICADO DE IEPS ACREDITABLE. (RMF).
- 54160069000000 CUMPLIÓ CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA RMF VIGENTE PARA CONSIDERAR DEDUCIBLE UN AJUSTE DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA QUE INCREMENTÓ SUS DEDUCCIONES.
- 54160070000000 EN EL CASO DE AJUSTES VOLUNTARIOS PRESENTÓ AVISO PARA LA MODIFICACIÓN DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS SEÑALADO EN LA RMF.

**INTERESES CON PARTES RELACIONADAS CONSIDERADOS COMO DIVIDENDOS**

- 54160071000000 CONSIDERÓ INTERESES DEVENGADOS COMO DIVIDENDOS DE ACUERDO CON LO PREVISTO POR EL ARTÍCULO 11 FRACCIÓN II DE LA LISR.
- 54160072000000 MONTO DE LOS INTERESES CONSIDERADOS COMO DIVIDENDOS.

**COSTO DE VENTAS CON PARTES RELACIONADAS:**

- 54160073000000 EL COSTO DE VENTAS CORRESPONDIENTE A ENAJENACIONES A PARTES RELACIONADAS DE ACUERDO CON LO PREVISTO POR LAS FRACCIONES I, II Y III DEL ARTÍCULO 180 DE LA LISR (ARTÍCULO 42, SEGUNDO PÁRRAFO L.I.S.R.)  
EN CASO AFIRMATIVO INDIQUE EL COSTO DE VENTAS DETERMINADO CONFORME A LAS FRACCIONES I, II Y III DEL ARTÍCULO 180 DE LA LISR Y LA OPCIÓN SELECCIONADA.
- 54160074000000 ARTÍCULO 180 FRACCIÓN I DE LA LISR.
- 54160075000000 ARTÍCULO 180 FRACCIÓN II DE LA LISR.
- 54160076000000 ARTÍCULO 180 FRACCIÓN III DE LA LISR.
- 54160077000000 COSTO DE VENTAS CON PARTES RELACIONADAS DEDUCIDO SIN LA APLICACIÓN DE LAS FRACCIONES I, II Y III DEL ARTÍCULO 180 DE LA LISR.

**GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES**



- 54160078000000 DEDUJO GASTOS CON PARTES RELACIONADAS DE LOS REFERIDOS EN EL TERCER Y ANTEPENÚLTIMO PÁRRAFOS DE LA FRACCIÓN XXIII DEL ARTÍCULO 28 DE LA LISR.  
**NOTA: EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, SEÑALE EN EL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL CON QUE DOCUMENTACIÓN CUENTA PARA ACREDITAR QUE SUS DEDUCCIONES NO SE TRATAN DE ACUERDOS ESTRUCTURADOS O MECANISMOS HÍBRIDOS.**
- 54160079000000 INDIQUE EL MONTO DE LA DEDUCCIÓN REALIZADA.
- 54160080000000 CONSIDERO COMO NO DEDUCIBLES GASTOS CON PARTES RELACIONADAS DE LOS REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XXIII DEL ARTÍCULO 28 DE LA LISR.
- 54160081000000 INDIQUE EL MONTO DEL GASTO CONSIDERADO COMO NO DEDUCIBLE.
- 54160082000000 DEDUJO GASTOS CON PARTES RELACIONADAS DE LOS REFERIDOS EN EL SEGUNDO PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN XXIX DEL ARTÍCULO 28 DE LA LISR.
- 54160083000000 INDIQUE EL MONTO DE LA DEDUCCIÓN REALIZADA.
- 54160084000000 CONSIDERO COMO NO DEDUCIBLES GASTOS CON PARTES RELACIONADAS DE LOS REFERIDOS EN EL PRIMER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN XXIX DEL ARTÍCULO 28 DE LA LISR.
- 54160085000000 INDIQUE EL MONTO DEL GASTO CONSIDERADO COMO NO DEDUCIBLE.
- 54160086000000 CONSIDERO COMO NO DEDUCIBLES INTERESES DE LOS REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XXXII DEL ARTÍCULO 28 DE LA LISR.

**GASTOS POR REEMBOLSOS  
(AL COSTO)**

- 54160087000000 DEDUJO GASTOS CON PARTES RELACIONADAS POR REEMBOLSOS AL COSTO EN CASO AFIRMATIVO.
- 54160088000000 CUENTA CON TODA LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE, POR UN LADO, DE SU PARTE RELACIONADA Y, POR OTRO LADO, CON LA DOCUMENTACIÓN EMITIDA POR TERCEROS INDEPENDIENTES A LA PARTE RELACIONADA CON LA QUE SE PUEDA DEMOSTRAR QUE SE TRATA DE UN REEMBOLSO AL COSTO.

**GASTOS A PRORRATA**

- 54160089000000 DEDUJO GASTOS CON PARTES RELACIONADAS EFECTUADOS EN EL EXTRANJERO A PRORRATA.
- 54160090000000 INDIQUE EL MONTO DE LA DEDUCCIÓN DE GASTOS EFECTUADOS EN EL EXTRANJERO A PRORRATA.
- 54160091000000 CUANTIFIQUE EL BENEFICIO RECIBIDO O SE ESPERA RECIBIR DEL GASTO A PRORRATA.
- 54160092000000 CUMPLIÓ CON LO SEÑALADO EN LA REGLA 3.3.1.27. DE LA RMF PARA 2025.

**GANANCIAS Y/O PÉRDIDAS POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES**

- 54160093000000 OBTUVO GANANCIA Y/O PÉRDIDA FISCAL AL REALIZAR UNA OPERACIÓN DE ENAJENACION DE ACCIONES CON Y ENTRE PARTES RELACIONADAS.



**NOTA: EN CASO AFIRMATIVO, SEÑALE EN EL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL LA RAZÓN DE NEGOCIO PARA ENAJENAR LAS ACCIONES.**

- 54160094000000 INDIQUE EL VALOR DEL PRECIO DE ENAJENACIÓN DEL PAQUETE ACCIONARIO ENAJENADO.
- 54160095000000 INDIQUE EL COSTO COMPROBADO DE ADQUISICIÓN DEL PAQUETE ACCIONARIO ENAJENADO.
- 54160096000000 NOMBRE DE LA EMISORA.
- 54160097000000 RFC O TAX ID DE LA EMISORA.
- 54160098000000 INDICAR EL CAPITAL CONTABLE DE LA EMISORA.
- 54160099000000 NOMBRE DEL ADQUIRENTE.
- 54160100000000 RFC O TAX ID DEL ADQUIRENTE.
  
- 54160101000000 PRESENTÓ A LAS AUTORIDADES FISCALES EL ESTUDIO SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE LAS ACCIONES EN LOS TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 179 Y 180 DE LA LISR CON LOS ELEMENTOS CONTENIDOS EN EL INCISO E) DE LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 179 DE LA LISR (SEGUNDO PÁRRAFO DEL INCISO B) CORRESPONDIENTE A SU VEZ AL CUARTO PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN XVII DEL ARTÍCULO 28 DE LA LISR).
- 54160102000000 FECHA DE PRESENTACIÓN ANTE LAS AUTORIDADES FISCALES EL ESTUDIO SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE LAS ACCIONES.
- 54160103000000 AUTORIDAD FISCAL EN LA QUE SE PRESENTÓ.
- 54160104000000 MENCIONE LA RAZÓN DE NEGOCIO PARA ENAJENAR LAS ACCIONES.
- 54160105000000 MENCIONE SI REALIZÓ LA VALUACIÓN DE LA ENAJENACIÓN EFECTUADA.
- 54160106000000 CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA VALUACIÓN DE LA ENAJENACIÓN EFECTUADA.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, INDIQUE RFC Y NOMBRE DEL PERITO VALUADOR:**
- 54160107000000 NOMBRE DEL PERITO.
- 54160108000000 RFC.

**OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CON PARTES RELACIONADAS**

- 54160109000000 ACUMULÓ INGRESOS PROVENIENTES DE OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS.
- 54160110000000 INDIQUE EL MONTO DE LA ACUMULACIÓN CORRESPONDIENTE.
- 54160111000000 EFECTUÓ DEDUCCIONES RELACIONADAS CON OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS.
- 54160112000000 INDIQUE EL MONTO DE LA DEDUCCIÓN CORRESPONDIENTE.
- 54160113000000 OBTUVO PÉRDIDAS EN OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CON PARTES RELACIONADAS EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 28 FRACCIÓN XIX DE LA LISR.
- 54160114000000 INDIQUE EL MONTO CORRESPONDIENTE.
- 54160115000000 REALIZÓ PAGOS DE CANTIDADES INICIALES POR EL DERECHO A ADQUIRIR O VENDER, BIENES, DIVISAS, ACCIONES U OTROS TÍTULOS VALOR QUE NO COTIZARON EN MERCADOS RECONOCIDOS CONFORME A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 28 FRACCIÓN XXIV DE LA LISR.
- 54160116000000 INDIQUE EL MONTO CORRESPONDIENTE.



#### **CAPITALIZACIÓN INSUFICIENTE:**

- 54160117000000 DETERMINÓ INTERESES NO DEDUCIBLES DE ACUERDO A LO PREVISTO POR EL ARÍCULO 28 FRACCIÓN XXVII DE LA LISR.
- 54160118000000 SALDO PROMEDIO ANUAL DE TODAS LAS DEUDAS QUE DEVENGARON INTERESES A CARGO, DETERMINADAS EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 28 FRACCIÓN XXVII DE LA LISR.
- 54160119000000 CAPITAL CONTABLE AL INICIO DEL EJERCICIO DETERMINADO EN LOS TERMINOS DEL ARTÍCULO 28 FRACCIÓN XXVII DE LA LISR.
- 54160120000000 CAPITAL CONTABLE AL FINAL DEL EJERCICIO DETERMINADO EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 28 FRACCIÓN XXVII DE LA LISR.
- 54160121000000 CAPITAL CONTABLE PROMEDIO.
- 54160122000000 CAPITAL CONTABLE PROMEDIO POR TRES.
- 54160123000000 SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS CONTRAIDAS CON PARTES RELACIONADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO, DETERMINADAS EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 28 FRACCIÓN XXVII DE LA LISR.
- 54160124000000 INTERESES NO DEDUCIBLES DETERMINADOS EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 28 FRACCIÓN XXVII DE LA LISR.
  
- 54160125000000 OPTÓ POR CONSIDERAR COMO CAPITAL CONTABLE DEL EJERCICIO LOS SALDOS INICIALES Y FINALES DEL EJERCICIO DE SUS CUENTAS DE CAPITAL DE APORTACIÓN, UTILIDAD FISCAL NETA Y UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA.

#### **AJUSTES CORRESPONDIENTES**

- 54160126000000 REALIZÓ DURANTE EL EJERCICIO FISCAL (EN EL PROPIO EJERCICIO O PARA EFECTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES) ALGÚN AJUSTE EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA COMO CONSECUENCIA DE APLICAR LO SEÑALADO EN LA DOCUMENTACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DE ALGUNA PARTE RELACIONADA RESIDENTE EN EL EXTRANJERO.
- 54160127000000 EN CASO AFIRMATIVO, INDIQUE EL MONTO DE LOS MISMOS.
- 54160128000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (1).
- 54160129000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (2).
- 54160130000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (3).
  
- 54160131000000 LLEVÓ A CABO AJUSTES CORRESPONDIENTES EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DURANTE EL EJERCICIO FISCAL (EN EL PROPIO EJERCICIO O PARA EFECTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES) SIN CUMPLIR CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 184 DE LA LISR.
- 54160132000000 EN CASO AFIRMATIVO, INDIQUE EL MONTO DE LOS MISMOS.
- 54160133000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (1).
- 54160134000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (2).
- 54160135000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (3).
  
- 54160136000000 LLEVÓ A CABO AJUSTES CORRESPONDIENTES EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DURANTE EL EJERCICIO FISCAL (EN EL PROPIO EJERCICIO O PARA EFECTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES) COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS RESIDENTES EN PAISES CON LOS CUALES MÉXICO NO TIENE



CELEBRADOS TRATADOS INTERNACIONALES EN MATERIA FISCAL Y REALIZADOS POR LAS AUTORIDADES DE DICHS PAISES.

- 54160137000000 EN CASO AFIRMATIVO, INDIQUE EL MONTO DE LOS MISMOS.
- 54160138000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (1).
- 54160139000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (2).
- 54160140000000 EL EJERCICIO FISCAL AJUSTADO (3).

**ARTÍCULO 76-A DE LA LISR  
(EJERCICIO FISCAL)**

- 54160141000000 ESTÁ OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCIÓN I (MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS).
- 54160142000000 ESTÁ OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCIÓN II (LOCAL DE PARTES RELACIONADAS).
- 54160143000000 ESTÁ OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCIÓN III (PAÍS POR PAÍS).  
EN CASO AFIRMATIVO EN ESTE ÚLTIMO CASO ESPECIFIQUE EL SUPUESTO DE OBLIGACIÓN:
- 54160144000000 POR SER PERSONA MORAL CONTROLADORA MULTINACIONAL (FRACCIÓN III, INCISO A).
- 54160145000000 POR SER DESIGNADA (FRACCIÓN III, INCISO B)  
TIENE CONOCIMIENTO SI LA PERSONA MORAL CONTROLADORA MULTINACIONAL A LA QUE SU EMPRESA PERTENECE, ESTÁ OBLIGADA A PRESENTAR DIRECTAMENTE O POR CONDUCTO DE ALGUNA DESIGNADA, LAS SIGUIENTES DECLARACIONES INFORMATIVAS DE PARTES RELACIONADAS:
- 54160146000000 OBLIGACIÓN DE PRESENTAR LA DECLARACIÓN MAESTRA.
- 54160147000000 OBLIGACIÓN DE PRESENTAR LA DECLARACIÓN PAÍS POR PAÍS.

**DECLARACIONES ANUALES INFORMATIVAS  
DE PARTES RELACIONADAS DE 2024  
PRESENTADAS EN 2025  
(ARTÍCULO 76-A DE LA LISR)**

- 54160148000000 PRESENTÓ EN TIEMPO Y FORMA LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS DEL GRUPO EMPRESARIAL MULTINACIONAL DE 2024.
- 54160149000000 FECHA DE PRESENTACIÓN (ULTIMA PRESENTADA).
- 54160150000000 PRESENTÓ EN TIEMPO Y FORMA LA DECLARACIÓN INFORMATIVA LOCAL DE PARTES RELACIONADAS DE 2024
- 54160151000000 FECHA DE ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA ASOCIADA CON LA DECLARACIÓN.
- 54160152000000 FECHA DE PRESENTACIÓN (ÚLTIMA PRESENTADA).
- 54160153000000 PRESENTÓ EN TIEMPO Y FORMA LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PAÍS POR PAÍS DEL GRUPO EMPRESARIAL MULTINACIONAL DE 2024.
- 54160154000000 FECHA DE PRESENTACIÓN (ÚLTIMA PRESENTADA).

**INFORMACIÓN FINANCIERA OPERATIVA SIN LAS MODIFICACIONES  
AL BOLETÍN B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA 2013 DE LAS**



**NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA  
(APLICABLE EJERCICIO 2025)**

54160155000000 APLICÓ EL MÉTODO DE MARGENES TRANSACCIONALES DE UTILIDAD DE OPERACIÓN CON BASE EN SU INFORMACIÓN FINANCIERA GLOBAL Y/O SEGMENTADA, SIN CONSIDERAR LAS MODIFICACIONES AL BOLETÍN B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA 2013 DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (APLICABLE 2025).  
EN CASO AFIRMATIVO A LA RESPUESTA ANTERIOR, DEBERÁ PRESENTAR LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

54160156000000 TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS.

MENOS CONCEPTOS NO OPERATIVOS:

54160157000000 GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS.  
54160158000000 RECUPERACIÓN DE CUENTAS.  
54160159000000 DIVIDENDOS.  
54160160000000 GANANCIA EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES.  
54160161000000 SERVICIOS.  
54160162000000 COMISIONES.  
54160163000000 OTROS.  
54160164000000 SUMA.

IGUAL:

54160165000000 TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS PROPIOS OPERATIVOS.

54160166000000 COSTO DE VENTAS.

54160167000000 GASTOS DE OPERACIÓN.

MENOS CONCEPTOS NO OPERATIVOS:

54160168000000 OTROS GASTOS NO OPERATIVOS.

IGUAL:

54160169000000 GASTOS DE OPERACIÓN SIN OTROS GASTOS NO OPERATIVOS.

54160170000000 UTILIDAD OPERATIVA SIN LAS MODIFICACIONES AL BOLETÍN B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA 2013 DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (APLICABLE EJERCICIO 2025).

**DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES  
REGIÓN FRONTERIZA NORTE**

54160171000000 REALIZÓ OPERACIONES CON CONTRIBUYENTES QUE ESTÁN EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.

54160172000000 MONTO DE INGRESOS ACUMULABLES CON PARTES RELACIONADAS GENERADOS DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.



- 54160173000000 MONTO DE INGRESOS ACUMULABLES CON PARTES RELACIONADAS QUE SE ENCUENTRAN DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.
- 54160174000000 MONTO DE DEDUCCIONES CON PARTES RELACIONADAS GENERADOS DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.
- 54160175000000 MONTO DE DEDUCCIONES CON PARTES RELACIONADAS QUE SE ENCUENTRAN DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.
- 54160176000000 PRESENTÓ LA DECLARACIÓN INFORMATIVA POR SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR, ANEXO 9 DE LA DIM) INCLUYENDO LAS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS RESIDENTES EN TERRITORIO NACIONAL COMO LO CONTEMPLA EL TRÁMITE FISCAL 5/DEC-12.

**CRITERIOS NO VINCULATIVOS**

- 54160177000000 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.
- 54160178000000 ESPECIFIQUE EL O LOS NÚMERO(S) DE CRITERIO(S).

**MAQUILAS**

- 54160179000000 REALIZÓ OPERACIONES DE MAQUILA CON UNA PARTE RELACIONADA RESIDENTE EN EL EXTRANJERO.  
  
EN CASO AFIRMATIVO A LA RESPUESTA ANTERIOR, DEBERÁ PRESENTAR LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:
- 54160180000000 INDIQUE SI CELEBRÓ OPERACIONES DE MAQUILA CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 181 DE LA LISR CON UNA PARTE RELACIONADA RESIDENTE EN EL EXTRANJERO.
- 54160181000000 INDIQUE SI SE TRATA DE UNA EMPRESA BAJO EL PROGRAMA DE ALBERGUE.
- 54160182000000 SI LA EMPRESA ACTUO BAJO EL PROGRAMA DE ALBERGUE, SE CUENTA CON EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE HABER DADO CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 183, SEGUNDO Y CUARTO PÁRRAFOS DE LA LISR.
- 54160183000000 EL CONTRIBUYENTE PRESENTÓ SU DECLARACIÓN INFORMATIVA DE EMPRESAS MANUFACTURERAS, MAQUILADORAS Y DE SERVICIOS DE EXPORTACIÓN (DIEMSE) (ARTÍCULOS 182 Y 183 DE LA LISR).
- 54160184000000 FECHA DE PRESENTACIÓN (ULTIMA PRESENTADA).

**INDIQUE POR QUE PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 182 DE LA LISR OPTÓ EN EL EJERCICIO**

- 54160185000000 PRIMERO (SAFE HARBOUR).



54160186000000 ANTEPENÚLTIMO ACUERDO ANTICIPADO DE PRECIOS (APA).

**VALOR DE LOS ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS PROPIEDAD DE  
RESIDENTES EN EL EXTRANJERO**

**VALOR DE LOS INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS  
SEMITERMINADOS Y TERMINADOS**

54160187000000 SALDO INICIAL DE ENERO EN DÓLARES.  
54160188000000 SALDO INICIAL DE ENERO EN PESOS.  
54160189000000 SALDO FINAL DE ENERO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160190000000 SALDO FINAL DE ENERO EN PESOS.  
54160191000000 SALDO PROMEDIO DE ENERO EN PESOS.  
54160192000000 SALDO FINAL DE FEBRERO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160193000000 SALDO FINAL DE FEBRERO EN PESOS.  
54160194000000 SALDO PROMEDIO DE FEBRERO EN PESOS.  
54160195000000 SALDO FINAL DE MARZO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160196000000 SALDO FINAL DE MARZO EN PESOS.  
54160197000000 SALDO PROMEDIO DE MARZO EN PESOS.  
54160198000000 SALDO FINAL DE ABRIL EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160199000000 SALDO FINAL DE ABRIL EN PESOS.  
54160200000000 SALDO PROMEDIO DE ABRIL EN PESOS.  
54160201000000 SALDO FINAL DE MAYO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160202000000 SALDO FINAL DE MAYO EN PESOS.  
54160203000000 SALDO PROMEDIO DE MAYO EN PESOS.  
54160204000000 SALDO FINAL DE JUNIO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160205000000 SALDO FINAL DE JUNIO EN PESOS.  
54160206000000 SALDO PROMEDIO DE JUNIO EN PESOS.  
54160207000000 SALDO FINAL DE JULIO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160208000000 SALDO FINAL DE JULIO EN PESOS.  
54160209000000 SALDO PROMEDIO DE JULIO EN PESOS.  
54160210000000 SALDO FINAL DE AGOSTO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160211000000 SALDO FINAL DE AGOSTO EN PESOS.  
54160212000000 SALDO PROMEDIO DE AGOSTO EN PESOS.  
54160213000000 SALDO FINAL DE SEPTIEMBRE EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160214000000 SALDO FINAL DE SEPTIEMBRE EN PESOS.  
54160215000000 SALDO PROMEDIO DE SEPTIEMBRE EN PESOS.  
54160216000000 SALDO FINAL DE OCTUBRE EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160217000000 SALDO FINAL DE OCTUBRE EN PESOS.  
54160218000000 SALDO PROMEDIO DE OCTUBRE EN PESOS.  
54160219000000 SALDO FINAL DE NOVIEMBRE EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160220000000 SALDO FINAL DE NOVIEMBRE EN PESOS.  
54160221000000 SALDO PROMEDIO DE NOVIEMBRE EN PESOS.  
54160222000000 SALDO FINAL DE DICIEMBRE EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE.  
54160223000000 SALDO FINAL DE DICIEMBRE EN PESOS.  
54160224000000 SALDO PROMEDIO DE DICIEMBRE EN PESOS.



54160225000000 SALDO PROMEDIO ANUAL EN PESOS.

**VALOR DE LOS ACTIVOS FIJOS  
PENDIENTE POR DEDUCIR**

- 54160226000000 MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN PARA EL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE EN OTRA MONEDA EXTRANJERA.
- 54160227000000 MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN PARA EL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO PESOS.
- 54160228000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE EN OTRA MONEDA EXTRANJERA.
- 54160229000000 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PESOS.
- 54160230000000 MONTO PENDIENTE POR DEDUCIR EN DÓLARES O SU EQUIVALENTE EN OTRA MONEDA EXTRANJERA.
- 54160231000000 MONTO PENDIENTE POR DEDUCIR PESOS.
  
- 54160232000000 SI EL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO TIENE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL PAÍS, DERIVADO DE LAS RELACIONES DE CARÁCTER JURÍDICO O ECONÓMICO QUE MANTIENE CON EL CONTRIBUYENTE EL CUAL LLEVA A CABO OPERACIONES DE MAQUILA, INDIQUE EL NOMBRE DEL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO QUE SE CONSIDERA QUE TIENE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.
- 54160233000000 INDIQUE EL NÚMERO DE IDENTIFICACION FISCAL DEL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO QUE SE CONSIDERA QUE TIENE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.
- 54160234000000 PAÍS DE RESIDENCIA DEL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO.
- 54160235000000 INGRESOS ATRIBUIBLES AL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL PAÍS EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 2 DE LA LISR.
  
- 54160236000000 VALOR DE LOS OTROS INGRESOS DERIVADOS DE SU ACTIVIDAD PRODUCTIVA RELACIONADOS CON SU OPERACIÓN DE MAQUILA (RMF VIGENTE).
  
- 54160237000000 OPTÓ POR APLICAR EL ESTÍMULO FISCAL CONSISTENTE EN UNA DEDUCCIÓN ADICIONAL CALCULADA DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO PRIMERO DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DOF EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013.
- 54160238000000 MONTO DE LA DEDUCCIÓN ADICIONAL.
  
- 54160239000000 OPTÓ POR APLICAR LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO SEGUNDO DEL DECRETO PUBLICADO EN EL DOF EL 26 DE DICIEMBRE DE 2013.

**CUMPLIMIENTO FISCAL GENÉRICO PARA MAQUILADORAS**

EN CASO DE QUE SE HAYA CONTESTADO EN LA PREGUNTA CORRESPONDIENTE AL ÍNDICE 54160026000000 QUE NO, CONTESTE LO SIGUIENTE:

- 54160240000000 MONTO ACUMULADO DE INTERESES DEVENGADOS A FAVOR (ARTÍCULO 18 FRACCIÓN IX DE LA LISR).



- 54160241000000 MONTO ACUMULADO DE UTILIDAD CAMBIARIA DEVENGADA A FAVOR (ARTÍCULO 18 FRACCIÓN IX DE LA LISR).
- 54160242000000 MONTO ACUMULADO DE AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN (ARTÍCULO 18 FRACCIÓN X DE LA LISR).
- 54160243000000 MONTO DEDUCIDO DE INTERESES DEVENGADOS A CARGO (ARTÍCULO 25 FRACCIÓN VII DE LA LISR).
- 54160244000000 MONTO DEDUCIDO DE PÉRDIDA EN CAMBIOS DEVENGADA A CARGO (ARTÍCULO 25 FRACCIÓN VII DE LA LISR).
- 54160245000000 MONTO DEDUCIDO DE AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN (ARTÍCULO 25 FRACCIÓN VIII DE LA LISR).

**DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES  
REGIÓN FRONTERIZA SUR**

- 54160246000000 REALIZÓ OPERACIONES CON CONTRIBUYENTES QUE ESTÁN EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.
- 54160247000000 MONTO DE INGRESOS ACUMULABLES CON PARTES RELACIONADAS GENERADOS DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.
- 54160248000000 MONTO DE INGRESOS ACUMULABLES CON PARTES RELACIONADAS QUE SE ENCUENTRAN DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.
- 54160249000000 MONTO DE DEDUCCIONES CON PARTES RELACIONADAS GENERADOS DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.
- 54160250000000 MONTO DE DEDUCCIONES CON PARTES RELACIONADAS QUE SE ENCUENTRAN DENTRO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.
- 54160251000000 PRESENTÓ LA DECLARACIÓN INFORMATIVA POR SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (FRACCIÓN X DEL ARTÍCULO 76 DE LA LISR, ANEXO 9 DE LA DIM) INCLUYENDO LAS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS RESIDENTES EN TERRITORIO NACIONAL COMO LO CONTEMPLA EL TRÁMITE FISCAL 5/DEC-12.

ÍNDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

**17.- DATOS INFORMATIVOS**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**(CIFRAS EN PESOS)**

**DATOS INFORMATIVOS DEL CONTRIBUYENTE**

- 54170000000000 SE ENCUENTRA AMPARADO PARA NOTIFICACIÓN POR MEDIO DE BUZÓN TRIBUTARIO.

**DATOS INFORMATIVOS DEL CONTRIBUYENTE  
COMO REPRESENTANTE LEGAL**

- 54170001000000 ES SOCIO O ACCIONISTA DE ALGUNOS CONTRIBUYENTES QUE REPRESENTA.



54170002000000 NÚMERO DE ENTIDADES EN LAS QUE PARTICIPA COMO REPRESENTANTE LEGAL.

**INDIQUE LOS CINCO PRINCIPALES RFC DE LA(S) PERSONA(S) MORAL(ES) EN LAS QUE PARTICIPA COMO REPRESENTANTE LEGAL:**

54170003000000 RFC 1.

54170004000000 RFC 2.

54170005000000 RFC 3.

54170006000000 RFC 4.

54170007000000 RFC 5.

54170008000000 ES REPRESENTANTE LEGAL DE UN RESIDENTE EN EL EXTRANJERO SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN TERRITORIO NACIONAL.

**INDIQUE LOS CINCO PRINCIPALES NOMBRES O RAZONES SOCIALES DE LOS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO:**

54170009000000 NOMBRE 1.

54170010000000 NOMBRE 2.

54170011000000 NOMBRE 3.

54170012000000 NOMBRE 4.

54170013000000 NOMBRE 5.

#### **PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

54170014000000 PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO.

54170015000000 PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR.

54170016000000 PTU PAGADA EN EL EJERCICIO.

54170017000000 RENTA GRAVABLE BASE PARA PTU.

#### **CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO RENTA**

#### **IMPUESTO SOBRE LA**

54170018000000 DEDUCCIONES AUTORIZADAS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

54170019000000 COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE.

54170020000000 INGRESOS POR DIVIDENDOS DE PERSONAS RESIDENTES EN EL PAÍS.

54170021000000 INGRESOS POR DIVIDENDOS DE PERSONAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.

54170022000000 INGRESOS POR DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE NO PROVIENEN DE CUFIN NI DE CUFIN REINVERTIDA.

54170023000000 INGRESOS ACUMULABLES POR LA GANANCIA REALIZADA QUE DERIVE DE FUSIÓN.

54170024000000 INGRESOS ACUMULABLES POR LA GANANCIA REALIZADA QUE DERIVE DE ESCISIÓN.

54170025000000 INGRESOS ACUMULABLES POR LA GANANCIA REALIZADA QUE DERIVE DE REDUCCIONES DE CAPITAL DE SOCIEDADES RESIDENTES EN EL EXTRANJERO EN LAS QUE ES SOCIO O ACCIONISTA.

54170026000000 INGRESOS ACUMULABLES POR LA GANANCIA REALIZADA QUE DERIVE DE LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES RESIDENTES EN EL EXTRANJERO EN LAS QUE ES SOCIO O ACCIONISTA.

54170027000000 PÉRDIDA DEDUCIDA DERIVADA DE FUSIÓN.



- 54170028000000 PÉRDIDA DEDUCIDA DERIVADA DE ESCISIÓN.
- 54170029000000 PÉRDIDA DEDUCIDA DERIVADA DE REDUCCIÓN DE CAPITAL.
- 54170030000000 PÉRDIDA DEDUCIDA DERIVADA DE LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES.
- 54170031000000 TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES.
- 54170032000000 TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES OBTENIDOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE EN EL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR.
- 54170033000000 TOTAL DE INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES OBTENIDOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.
  
- 54170034000000 SALDO DE CUFIN DETERMINADO CONFORME AL QUINTO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 77 LISR.
  
- 54170035000000 MONTO TOTAL DE LOS PAGOS QUE SEAN INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR.
- 54170036000000 MONTO DEDUCIBLE AL 47% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR).
- 54170037000000 MONTO DEDUCIBLE AL 53% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR).
  
- 54170038000000 DIVIDENDOS PAGADOS PROVENIENTES DE CUFIN Y CUFINRE.
- 54170039000000 DIVIDENDOS PAGADOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE.

**CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA  
EJERCICIOS DE 2014 A 2025**

- 54170040000000 SALDO INICIAL CUFIN ACTUALIZADO AL INICIO DEL EJERCICIO.
- 54170041000000 ACTUALIZACIÓN ANTES DE DIVIDENDOS.
- MAS:
- 54170042000000 DIVIDENDOS O UTILIDADES COBRADOS NACIONALES.
- 54170043000000 DIVIDENDOS O UTILIDADES COBRADOS REFIPRES.
- MENOS:
- 54170044000000 DIVIDENDOS O UTILIDADES PAGADOS NACIONALES.
- 54170045000000 DIVIDENDOS O UTILIDADES PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.
- 54170046000000 DIVIDENDOS O UTILIDADES PAGADOS REFIPRES.
- IGUAL:
- 54170047000000 REMANENTE DESPUÉS DE DIVIDENDOS.
- 54170048000000 ACTUALIZACIÓN DESDE LA ÚLTIMA MODIFICACIÓN Y HASTA EL CIERRE DEL EJERCICIO.
- MAS:
- 54170049000000 UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO.
- 54170050000000 SALDO CUFIN AL CIERRE DEL EJERCICIO.

**MÁS: RESULTADO POSITIVO, O MENOS: RESULTADO NEGATIVO, UFIN  
DEL EJERCICIO**

- 54170051000000 RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO.
- MENOS:
- 54170052000000 ISR (PARA LOS EFECTOS DEL ART. 9, PRIMER PÁRRAFO LISR).



- 54170053000000 PARTIDAS NO DEDUCIBLES, EXCEPTO PROVISIONES Y RESERVAS (PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO 28, FRACCIONES VIII Y IX LISR).
- 54170054000000 EFECTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO EN EL EXTRANJERO POR PAGO DE DIVIDENDOS AL CONTRIBUYENTE (PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO 77, CUARTO PÁRRAFO LISR).
- 54170055000000 ISR ACREDITADO EN EL EJERCICIO DE DIVIDENDOS O UTILIDADES NO PROVENIENTES DE CUFIN ENTRE EL FACTOR.  
IGUAL:
- 54170056000000 RESULTADO POSITIVO (DIFERENCIA A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 77, QUINTO PÁRRAFO DE LA LISR).
- 54170057000000 RESULTADO NEGATIVO (DIFERENCIA A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 77, QUINTO PÁRRAFO DE LA LISR).

**OTROS CONCEPTOS ESPECIFICAR:**

- 54170058000000 (ESPECIFICAR).
- 54170059000000 (ESPECIFICAR).
- 54170060000000 (ESPECIFICAR).
- 54170061000000 (ESPECIFICAR).
- 54170062000000 (ESPECIFICAR).
  
- 54170063000000 SALDO DE CUFIN TOTAL AL CIERRE DEL EJERCICIO ACTUALIZADO DE LOS EJERCICIOS DE 2014 A 2025.
  
- 54170064000000 SALDO DE CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CUFIN REGIÓN FRONTERIZA NORTE DEL EJERCICIO 2025.
- 54170065000000 SALDO DE CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CUFIN REGIÓN FRONTERIZA SUR DEL EJERCICIO 2025.

**CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA**

- 54170066000000 SALDO INICIAL CUFINRE ACTUALIZADO.
- 54170067000000 DIVIDENDOS PAGADOS.  
MÁS:
- 54170068000000 ACTUALIZACIÓN POR INFLACIÓN.

**OTROS CONCEPTOS ESPECIFICAR:**

- 54170069000000 (ESPECIFICAR).
- 54170070000000 (ESPECIFICAR).
- 54170071000000 (ESPECIFICAR).
- 54170072000000 (ESPECIFICAR).
- 54170073000000 (ESPECIFICAR).
  
- 54170074000000 SALDO DE CUFINRE TOTAL AL CIERRE DEL EJERCICIO ACTUALIZADO.

**SALDOS ACTUALIZADOS  
(IMPUESTO SOBRE LA RENTA)  
AL CIERRE DEL EJERCICIO DE:**



- 54170075000000 CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA.
- 54170076000000 CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA.
- 54170077000000 CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA POR INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE.
- 54170078000000 CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN.
- 54170079000000 IMPUESTO AL ACTIVO POR RECUPERAR DE 10 AÑOS ANTERIORES.
- 54170080000000 PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

#### COMERCIO EXTERIOR

- 54170081000000 VALOR DECLARADO EN ADUANA DE IMPORTACIONES DEFINITIVAS.
- 54170082000000 VALOR DECLARADO EN ADUANA DE EXPORTACIONES DEFINITIVAS.

#### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- 54170083000000 IVA PAGADO EN ADUANAS DURANTE EL EJERCICIO.
- 54170084000000 IVA CAUSADO POR IMPORTACIÓN DE BIENES INTANGIBLES ADQUIRIDOS.
- 54170085000000 IVA CAUSADO POR IMPORTACIÓN DEL USO O GOCE DE BIENES INTANGIBLES.
- 54170086000000 IVA CAUSADO POR IMPORTACIÓN DE SERVICIOS.
- 54170087000000 IVA ACREDITABLE POR INTERESES.
- 54170088000000 IVA ACREDITADO POR LA IMPORTACIÓN DE BIENES INTANGIBLES ADQUIRIDOS.
- 54170089000000 IVA ACREDITADO POR LA IMPORTACIÓN DEL USO O GOCE DE BIENES INTANGIBLES.
- 54170090000000 IVA ACREDITADO POR LA IMPORTACIÓN DE SERVICIOS.
- 54170091000000 ACREDITAMIENTO DEL IVA POR LAS INVERSIONES O GASTOS EN PERIODOS PREOPERATIVOS (ARTÍCULOS 5, FRACCIÓN VI Y 5-B, SEGUNDO PÁRRAFO DE LA LIVA).
- 54170092000000 INCREMENTO DEL IVA POR LAS INVERSIONES O GASTOS EN PERIODOS PREOPERATIVOS (ARTÍCULOS 5, FRACCIÓN VI Y 5-B, SEGUNDO PÁRRAFO DE LA LIVA).
- 54170093000000 REINTEGRO DEL IVA POR LAS INVERSIONES O GASTOS EN PERIODOS PREOPERATIVOS (ARTÍCULOS 5, FRACCIÓN VI Y 5-B, SEGUNDO PÁRRAFO DE LA LIVA).
- 54170094000000 IVA CORRESPONDIENTE A LA SUBCONTRATACIÓN LABORAL (ARTÍCULO 5, FRACCIÓN II DE LA LIVA).
- 54170095000000 MONTO DE LOS SERVICIOS DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN PRESTADOS EN EL EXTRANJERO CONSIDERADOS COMO EXPORTADOS Y SUJETOS A LA TASA DEL 0% DEL IVA (ARTÍCULO 29, FRACCIÓN IV, INCISO I) DE LA LIVA).
- 54170096000000 VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 8%.
- 54170097000000 TOTAL DE IVA DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES PAGADOS A LA TASA DEL 8%.
- 54170098000000 VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES NO OBJETO.
- 54170099000000 VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES EXENTOS.



**IMPUESTO ESPECIAL SOBRE  
PRODUCCIÓN Y SERVICIOS**

- 5417010000000 IEPS PAGADO EN ADUANAS DURANTE EL EJERCICIO.
- 54170101000000 NÚMERO DE CIGARROS ENAJENADOS DURANTE EL EJERCICIO.
- 54170102000000 NÚMERO DE CIGARROS IMPORTADOS DURANTE EL EJERCICIO.
  
- 54170103000000 CANTIDAD DE LITROS COMPRADOS DE GASOLINA MAGNA DURANTE EL EJERCICIO.
- 54170104000000 CANTIDAD DE LITROS COMPRADOS DE GASOLINA PREMIUM UBA DURANTE EL EJERCICIO.
- 54170105000000 CANTIDAD DE LITROS COMPRADOS DE DIESEL DURANTE EL EJERCICIO.
  
- 54170106000000 DURANTE EL EJERCICIO REALIZÓ VENTA FINAL AL PÚBLICO EN GENERAL EN TERRITORIO NACIONAL DE GASOLINAS Y/O DIESEL.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR DEBERÁ MANIFESTAR INFORMACIÓN EN LOS SIGUIENTES RENGLONES:**
- 54170107000000 CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA MAGNA DURANTE EL EJERCICIO.
- 54170108000000 CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE GASOLINA PREMIUM UBA DURANTE EL EJERCICIO.
- 54170109000000 CANTIDAD DE LITROS VENDIDOS DE DIESEL DURANTE EL EJERCICIO.
  
- 54170110000000 BIODIESEL Y SUS MEZCLAS A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN I DEL APARTADO A, DEL ARTÍCULO 16 DE LA LIF 2025.
- 54170111000000 BIODIESEL Y SUS MEZCLAS A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO A, DEL ARTÍCULO 16 DE LA LIF 2025.

**INFORMACIÓN DE CONSOLIDACIÓN FINANCIERA**

- 54170112000000 ES UNA ENTIDAD CONTROLADORA EN TÉRMINOS DE LA NORMA CONTABLE DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE APLICA.  
**NOTA: EN CASO DE UNA RESPUESTA AFIRMATIVA AL ÍNDICE ANTERIOR, DEBERÁ MANIFESTAR INFORMACIÓN EN LOS SIGUIENTES DOS ÍNDICES:**
- 54170113000000 TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS CONSOLIDADOS DETERMINADOS CONFORME A LA NORMA CONTABLE DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE APLICA.
- 54170114000000 TIENE SUBSIDIARIAS EN TÉRMINOS DE LA NORMA CONTABLE DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE APLICA EN EL EXTRANJERO, O ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES RESIDENTES O UBICADOS EN EL EXTRANJERO.

**DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES  
REGIÓN FRONTERIZA NORTE  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

**INGRESOS EXCLUSIVOS DE  
REGIÓN FRONTERIZA NORTE  
(ARTÍCULOS SEGUNDO Y TERCERO DEL DECRETO)**



- 54170115000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170116000000 INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170117000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170118000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACIÓN LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO.  
IGUAL:
- 54170119000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE SIN INCLUIR VENTA DE BIENES INTANGIBLES Y LOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL.  
ENTRE:
- 54170120000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE.  
IGUAL:
- 54170121000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTEN LOS INGRESOS TOTALES DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE, DEL TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.

**CONTRIBUYENTES QUE TIENEN SU DOMICILIO FISCAL FUERA DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE, PERO CUENTEN CON UNA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO DENTRO DE LA MISMA (ARTÍCULO QUINTO, PRIMER PÁRRAFO DEL DECRETO)**

- 54170122000000 OBTUVO INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, DEBERÁ LLENAR LOS ÍNDICES DEL SIGUIENTE BLOQUE, ENTENDIENDO QUE SE REFIEREN A LOS DE LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.**
- 54170123000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170124000000 INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170125000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170126000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACIÓN LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO.  
IGUAL:



- 54170127000000 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.  
ENTRE:
- 54170128000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE.  
IGUAL:
- 54170129000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTEN LOS INGRESOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE, DEL TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.

**CONTRIBUYENTES QUE TIENEN  
SU DOMICILIO FISCAL EN LA  
REGIÓN FRONTERIZA NORTE,  
PERO CUENTEN CON SUCURSALES,  
AGENCIAS O CUALQUIER OTRO  
ESTABLECIMIENTO  
FUERA DE ELLA  
(ARTÍCULO QUINTO, SEGUNDO PÁRRAFO  
DEL DECRETO)**

- 54170130000000 OBTUVO INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS FUERA LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, DEBERÁ LLENAR LOS ÍNDICES DEL SIGUIENTE BLOQUE, ENTENDIENDO QUE SE REFIEREN A LOS DOMICILIO FISCAL UBICADO EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.**
- 54170131000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL DOMICILIO FISCAL UBICADO EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170132000000 INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170133000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
MENOS:
- 54170134000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACIÓN LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO.  
IGUAL:
- 54170135000000 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.  
ENTRE:
- 54170136000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE.  
IGUAL:
- 54170137000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTEN LOS INGRESOS DEL DOMICILIO FISCAL UBICADO EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE, DEL TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.



### **DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL APLICABLE**

- 54170138000000 ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO FISCAL (CONCEPTO "IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO" DE LA DECLARACIÓN ANUAL, APARTADO "DETERMINACIÓN DEL ISR").
- 54170139000000 INGRESOS TOTALES DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.  
ENTRE:
- 54170140000000 TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.  
IGUAL:
- 54170141000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTAN LOS INGRESOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE.
- 54170142000000 RESULTADO OBTENIDO DE LA OPERACIÓN DE MULTIPLICAR EL ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO FISCAL ÍNDICE 54170138000000 POR LA PROPORCIÓN QUE REPRESENTAN LOS INGRESOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE ÍNDICE 54170141000000.
- 54170143000000 CRÉDITO FISCAL APLICABLE CON BASE EN EL ÍNDICE ANTERIOR (PRIMER PÁRRAFO, ARTÍCULO SEGUNDO DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE).

### **DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

#### **INGRESOS EXCLUSIVOS DE REGIÓN FRONTERIZA SUR (ARTÍCULOS SEGUNDO Y TERCERO DEL DECRETO)**

- 54170144000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170145000000 INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170146000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170147000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACIÓN LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO.  
IGUAL:
- 54170148000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR SIN INCLUIR VENTA DE BIENES INTANGIBLES Y LOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL.  
ENTRE:



- 54170149000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE.  
IGUAL:
- 54170150000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTEN LOS INGRESOS TOTALES DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR, DEL TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.

**CONTRIBUYENTES QUE TIENEN SU DOMICILIO FISCAL FUERA DE LA  
REGIÓN FRONTERIZA SUR,  
PERO CUENTEN CON UNA SUCURSAL, AGENCIA  
O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO  
DENTRO DE LA MISMA  
(ARTÍCULO CUARTO, PRIMER PÁRRAFO DEL DECRETO)**

- 54170151000000 OBTUVO INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, DEBERÁ LLENAR LOS ÍNDICES DEL SIGUIENTE BLOQUE, ENTENDIENDO QUE SE REFIEREN A LOS DE LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.**
- 54170152000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170153000000 INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170154000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170155000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACIÓN LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO.  
IGUAL:
- 54170156000000 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.  
ENTRE:
- 54170157000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE.  
IGUAL:
- 54170158000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTEN LOS INGRESOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR, DEL TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.

**CONTRIBUYENTES QUE TIENEN  
SU DOMICILIO FISCAL EN LA  
REGIÓN FRONTERIZA SUR,  
PERO CUENTEN CON SUCURSALES,  
AGENCIAS O CUALQUIER OTRO  
ESTABLECIMIENTO FUERA DE ELLA**



**(ARTÍCULO CUARTO, TERCERO PÁRRAFO  
DEL DECRETO)**

- 54170159000000 OBTUVO INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS FUERA LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
**EN CASO AFIRMATIVO AL ÍNDICE ANTERIOR, DEBERÁ LLENAR LOS ÍNDICES DEL SIGUIENTE BLOQUE, ENTENDIENDO QUE SE REFIEREN A LOS DOMICILIO FISCAL UBICADO EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.**
- 54170160000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL DOMICILIO FISCAL UBICADO EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170161000000 INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170162000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
MENOS:
- 54170163000000 INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACIÓN LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO.  
IGUAL:
- 54170164000000 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.  
ENTRE:
- 54170165000000 INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE.  
IGUAL:
- 54170166000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTEN LOS INGRESOS DEL DOMICILIO FISCAL UBICADO EN LA REGIÓN FRONTERIZA SUR, DEL TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.

**DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL APLICABLE**

- 54170167000000 ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO FISCAL (CONCEPTO "IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO" DE LA DECLARACIÓN ANUAL, APARTADO "DETERMINACIÓN DEL ISR").
- 54170168000000 INGRESOS TOTALES DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.  
ENTRE:
- 54170169000000 TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL.  
IGUAL:
- 54170170000000 PROPORCIÓN (EXPRESADO EN PORCENTAJE) QUE REPRESENTAN LOS INGRESOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR.



- 54170171000000 RESULTADO OBTENIDO DE LA OPERACIÓN DE MULTIPLICAR EL ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO FISCAL ÍNDICE 54170167000000 POR LA PROPORCIÓN QUE REPRESENTAN LOS INGRESOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA SUR ÍNDICE 54170170000000.
- 54170172000000 CRÉDITO FISCAL APLICABLE CON BASE EN EL ÍNDICE ANTERIOR (PRIMER PÁRRAFO, ARTÍCULO SEGUNDO DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA SUR).

**ENAJENACIÓN DE ACCIONES**

- 54170173000000 REALIZÓ ENAJENACIÓN DE ACCIONES.
- 54170174000000 FECHA DE LA OPERACIÓN.
- 54170175000000 TIPO DE ENAJENACIÓN.
- 54170176000000 OTROS (ESPECIFICAR).
- 54170177000000 NOMBRE DE LA SOCIEDAD EMISORA DE LAS ACCIONES ENAJENADAS.
- 54170178000000 PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL DE LA EMISORA.
- 54170179000000 RFC O ID.
- 54170180000000 NÚMERO DE ACCIONES ENAJENADAS.
- 54170181000000 INDIQUE SI OBTUVO BENEFICIO DE LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN.
- 54170182000000 PRECIO DE VENTA.
- 54170183000000 COSTO FISCAL DE LAS ACCIONES.
- 54170184000000 APLICÓ PÉRDIDAS POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES.  
EN CASO AFIRMATIVO, INDIQUE:
- 54170185000000 SI AL CIERRE DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE, LA CONTRIBUYENTE CUENTA CON PÉRDIDAS FISCALES POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES PENDIENTES DE APLICAR.
- 54170186000000 EN CASO DE TENER PÉRDIDA FISCAL EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES, PRESENTÓ AVISO DENTRO DE LOS DIEZ DÍAS SIGUIENTES A LA FECHA DE LA OPERACIÓN.
- 54170187000000 MONTO TOTAL DE LAS PÉRDIDAS POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO.
- 54170188000000 IMPORTE DE LA PÉRDIDA POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES DETERMINADA.
- 54170189000000 INDIQUE SI AL CIERRE DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE, LA CONTRIBUYENTE CUENTA CON IMPORTES PENDIENTES DE ACREDITAR POR CONCEPTO DE ISR PAGADO EN EL EXTRANJERO PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO 5 DE LA LISR.  
EN CASO AFIRMATIVO, INDIQUE:
- 54170190000000 MONTO PENDIENTE DE ACREDITAR.
- 54170191000000 CONCEPTO POR EL QUE FUE PAGADO EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN EL EXTRANJERO.

**EL APARTADO NO. 18 CONSTA DE 13 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN TRES PARTES.**

**PARTE I**



ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	<b>18.- OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL</b>
	<b>18.- OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO</b>	<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>
	<b>POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>	

**(CIFRAS EN PESOS)**

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D061000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

INGRESOS ACUMULABLES

5418000000000 (ESPECIFICAR).

54180001000000 TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES.

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

54180002000000 (ESPECIFICAR).

54180003000000 TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS.

**PARTE II**

EN CASO DE QUE EN LA COLUMNA "TIPO DE OPERACIÓN", HAYA SELECCIONADO ALGUNO DE LOS CONCEPTOS DE "OTROS INGRESOS" U "OTROS PAGOS", ESPECIFIQUE CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
	PAÍS DE RESIDENCIA	MÉXICO TIENE UN ACUERDO AMPLIO DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN CON EL PAÍS DE LA COLUMNA ANTERIOR (SI O NO)	MONTO DE LA OPERACIÓN

**PARTE III**

INDIQUE SI ES PARTE RELACIONADA (SI O NO)	EFECTUÓ RETENCIÓN Y ENTERO POR ESTA OPERACIÓN	DATOS A PROPORCIONAR		
		TASA	ISR POR RETENCIÓN DETERMINADO	APLICÓ LOS BENEFICIOS DE ALGÚN TRATADO CELEBRADO POR MÉXICO PARA



(SI O NO)

**EVITAR LA DOBLE  
TRIBUTACIÓN  
(SI O NO)**

**EL APARTADO NO. 19 CONSTA DE 8 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN DOS PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		SALDO PENDIENTE DE DEDUCIR AL INICIO DEL EJERCICIO	MAS: MOI DE LAS ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO
<b>19.- INVERSIONES</b>			
<b>POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>			
<b>(CIFRAS EN PESOS)</b>			
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
5419000000000	CONSTRUCCIONES.		
54190001000000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO.		
54190002000000	INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS.		
54190003000000	FERROCARRILES.		
54190004000000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.		
54190005000000	AVIONES.		
54190006000000	EMBARCACIONES.		
54190007000000	EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMÓVILES.		
54190008000000	EQUIPO DE TRANSPORTE: AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS RECARGABLES Y AUTOMÓVILES ELÉCTRICOS CON MOTOR DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADO POR HIDRÓGENO.		
54190009000000	EQUIPO DE TRANSPORTE: BICICLETAS CONVENCIONALES, BICICLETAS Y MOTOCICLETAS CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS RECARGABLES.		
54190010000000	EQUIPO DE TRANSPORTE (OTROS).		
54190011000000	EQUIPOS FIJOS DE ALIMENTACIÓN PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS.		
54190012000000	EQUIPO DE COMPUTO.		
54190013000000	DADOS, TROQUELES, MOLDES, MATRICES Y HERRAMENTAL.		
54190014000000	COMUNICACIONES TELEFÓNICAS.		
54190015000000	COMUNICACIONES SATELITALES.		
54190016000000	TERRENOS (COSTO DE ADQUISICIÓN).		
54190017000000	ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES.		
54190018000000	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE.		
54190019000000	MAQUINARIA Y EQUIPO.		
54190020000000	OLEODUCTOS, GASODUCTOS, TERMINALES, Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS.		



- 54190021000000 INVERSIONES REALIZADAS PARA LA EXPLORACIÓN, RECUPERACIÓN SECUNDARIA Y MEJORADA, Y EL MANTENIMIENTO NO CAPITALIZABLE (APLICABLE A CONTRIBUYENTES DE HIDROCARBUROS).
- 54190022000000 INVERSIONES REALIZADAS PARA EL DESARROLLO Y EXPLOTACIÓN DE YACIMIENTOS DE PETRÓLEO O GAS NATURAL (APLICABLE A CONTRIBUYENTES DE HIDROCARBUROS).
- 54190023000000 INVERSIONES REALIZADAS EN INFRAESTRUCTURA DE ALMACENAMIENTO Y TRANSPORTE (APLICABLE A CONTRIBUYENTES DE HIDROCARBUROS).
- 54190024000000 OTROS ACTIVOS FIJOS.
  
- 54190025000000 SUMA ACTIVO FIJO.

**GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS**

- 54190026000000 PATENTES.
- 54190027000000 MARCAS REGISTRADAS.
- 54190028000000 REGALÍAS.
- 54190029000000 GASTOS DE INSTALACIÓN.
- 54190030000000 GASTOS DE ORGANIZACIÓN.
- 54190031000000 CONCESIONES.
- 54190032000000 OTROS GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS.
  
- 54190033000000 SUMA GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS.

**EROGACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS**

- 54190034000000 (ESPECIFIQUE).
  
- 54190035000000 SUMA EROGACIONES PREOPERATIVAS.
  
- 54190036000000 TOTAL DE INVERSIONES.

**PARTE II**



DATOS A PROPORCIONAR			
MENOS: ENAJENACIONES Y/O BAJAS EN EL EJERCICIO	MENOS: DEDUCCIÓN EN EL EJERCICIO	MENOS: DEDUCCIÓN INMEDIATA EN EL EJERCICIO	SALDO PENDIENTE DE DEDUCIR AL FINAL DEL EJERCICIO

EL APARTADO NO. 20 CONSTA DE 14 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN TRES PARTES.

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL O RFC	PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL
	20.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Y POR PAGAR EN MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA		
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025		

(CIFRAS EN PESOS)

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D062000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

**CUENTAS POR COBRAR**

NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL DEUDOR

54200000000000 (ESPECIFICAR).

54200001000000 TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR.

**CUENTAS POR PAGAR**

NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL ACREEDOR

54200002000000 (ESPECIFICAR).

54200003000000 TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR.

**PARTE II**

TIPO DE MONEDA	ANTIGÜEDAD DE LA CUENTA POR COBRAR Y POR PAGAR (MESES)	DATOS A PROPORCIONAR		INDIQUE SI LA CUENTA PROVIENE DE UNA FUSIÓN, ESCISIÓN DE SOCIEDADES O CESIÓN DE
		SALDO EN MONEDA EXTRANJERA	SALDO EN MONEDA NACIONAL	



**DERECHOS U  
OBLIGACIONES**

**PARTE III**

CONCEPTO MAS IMPORTANTE QUE ORIGINÓ EL SALDO	DATOS A PROPORCIONAR			INDIQUE SI LA CUENTA POR COBRAR O POR PAGAR SE ENCUENTRA CUBIERTA POR ALGÚN INSTRUMENTO FINANCIERO DERIVADO. (SI O NO)
	EN CASO DE QUE EN LA COLUMNA "CONCEPTO MÁS IMPORTANTE QUE ORIGINÓ EL SALDO", HAYAN SELECCIONADO ALGUNO DE LOS CONCEPTOS DE "OTROS DEUDOR" U "OTROS ACREEDOR", ESPECIFIQUE CONCEPTO:	INDIQUE SI ES PARTE RELACIONADA (SI O NO)	GENERÓ INTERESES (SI O NO)	

EL APARTADO NO. 21 CONSTA DE 25 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN SEIS PARTES.

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL O RFC	SALDO INSOLUTO DEL PRÉSTAMO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D063000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

**NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL  
RESIDENTE EN EL EXTRANJERO**

**PARTES RELACIONADAS**

5421000000000 (ESPECIFICAR).

54210001000000 TOTAL DE PARTES RELACIONADAS.

**PARTES NO RELACIONADAS**

54210002000000 (ESPECIFICAR).

54210003000000 TOTAL DE PARTES NO RELACIONADAS.

**NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL  
RESIDENTE EN MÉXICO**



**PARTES RELACIONADAS**

54210004000000 (ESPECIFICAR).

54210005000000 TOTAL DE PARTES RELACIONADAS.

**PARTES NO RELACIONADAS**

54210006000000 (ESPECIFICAR).

54210007000000 TOTAL DE PARTES NO RELACIONADAS.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR

TIPO DE FINANCIAMIENTO	EN CASO DE QUE EN LA COLUMNA "TIPO DE FINANCIAMIENTO" HAYA SELECCIONADO EL CONCEPTO "OTRO", ESPECIFIQUE CONCEPTO:	FUE BENEFICIARIO EFECTIVO DE LOS INTERESES (SI O NO)	NÚMERO DE REGISTRO DEL ACREEDOR RESIDENTE EN EL EXTRANJERO ANTE EL SAT VIGENTE DURANTE EL EJERCICIO
------------------------	---	--	---

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

PAÍS DE RESIDENCIA PARA EFECTOS FISCAL	TIPO DE MONEDA	DENOMINACIÓN DE LA TASA DE INTERÉS	PORCENTAJE DE LA TASA DE INTERÉS
--	----------------	------------------------------------	----------------------------------

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

IMPORTE TOTAL, DE LOS INTERESES PAGADOS Y/O EXIGIBLES	TASA DE RETENCIÓN DEL ISR	ISR RETENIDO EN EL EJERCICIO	VIGENCIA DEL PRÉSTAMO DEL
---	---------------------------	------------------------------	---------------------------

**PARTE V**

DATOS A PROPORCIONAR

VIGENCIA DEL PRÉSTAMO AL	SALDO INSOLUTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	FRECUENCIA DE EXIGIBILIDAD DEL PAGO DE INTERESES	EN CASO DE QUE EN LA COLUMNA "FRECUENCIA DE EXIGIBILIDAD
--------------------------	---	--	--



**DEL PAGO DE INTERESES"  
HAYA SELECCIONADO  
EL CONCEPTO  
"OTRO",  
ESPECIFIQUE  
CONCEPTO:**

**PARTE VI**

<b>GARANTIZÓ EL PRÉSTAMO (SI O NO)</b>	<b>IMPORTE TOTAL, DE LOS INTERESES DEDUCIDOS EN EL EJERCICIO</b>	<b>DESTINO DEL CAPITAL TOMADO EN PRÉSTAMO</b>	<b>EFECTUÓ COLOCACIONES EN EL EXTRANJERO (SI O NO)</b>	<b>NÚMERO DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LA CNBV DE LA OFERTA PÚBLICA EN EL EXTRANJERO DE VALORES EMITIDOS EN MÉXICO</b>
--	--	---	--	--

**EL APARTADO NO. 22 CONSTA DE 12 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN DOS PARTES.**

**PARTE I**

<b>ÍNDICE</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DATOS A PROPORCIONAR</b>	
		<b>2024</b>	<b>2023</b>

**22.- INTEGRACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**(CIFRAS EN PESOS)**

**NOTA:** SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D047000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

5422000000000	LA PÉRDIDA APLICADA PROVIENE TOTAL O PARCIALMENTE DE UNA ESCISIÓN.
54220001000000	SEÑALE EL RFC DE LA ESCINDENTE.
54220002000000	SEÑALE EL MONTO APLICADO EN EL EJERCICIO, PROVENIENTE DE LA ESCISIÓN NOTA: EN CASO DE ESCISIONES SUCESIVAS DEBERÁ MANIFESTAR A TRAVÉS DEL APARTADO DENOMINADO INFORMACIÓN ADICIONAL LA CORRESPONDIENTE A LOS ÍNDICES ANTERIORES.
54220003000000	MONTO ORIGINAL DE LA PÉRDIDA FISCAL.
54220004000000	INPC DEL ÚLTIMO MES DEL EJERCICIO EN QUE SE GENERÓ LA PÉRDIDA FISCAL.
54220005000000	INPC DEL PRIMER MES DE LA SEGUNDA MITAD DEL EJERCICIO EN QUE SE GENERÓ LA PÉRDIDA FISCAL.
54220006000000	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN DEL PERIODO.
54220007000000	PÉRDIDA FISCAL ACTUALIZADA POR EL EJERCICIO EN QUE SE GENERÓ.



- 54220008000000 INPC DEL ÚLTIMO MES DE LA PRIMERA MITAD DEL EJERCICIO EN QUE SE APLICA O ACTUALIZA LA PÉRDIDA FISCAL.
- 54220009000000 INPC DEL MES EN QUE SE ACTUALIZÓ POR ÚLTIMA VEZ LA PÉRDIDA FISCAL.
- 54220010000000 FACTOR DE ACTUALIZACIÓN DEL PERIODO.
- 54220011000000 PÉRDIDA FISCAL ACTUALIZADA EN EL EJERCICIO EN QUE SE APLICA O ACTUALIZA.

NOTA: LOS CONCEPTOS DE LOS ÍNDICES 54220008000000 AL 54220011000000 DEBEN REPETIRSE PARA ACTUALIZAR LAS PÉRDIDAS FISCALES OCURRIDAS DE 2015 A 2024, O APLICADAS EN LOS EJERCICIOS DE 2016 A 2025.

- 54220012000000 (MONTO DE LA DISMINUCIÓN DE LA PÉRDIDA FISCAL EN EL EJERCICIO).

NOTA: EL CONCEPTO DEL ÍNDICE 54220012000000 DEBE REPETIRSE LAS VECES QUE SEA NECESARIO PARA INDICAR EL EJERCICIO EN EL QUE SE AMORTIZAN LAS PÉRDIDAS FISCALES, ANOTANDO EL IMPORTE APLICADO EN LA COLUMNA A LA QUE CORRESPONDA LA PÉRDIDA FISCAL.

- 54220013000000 MONTO DE LA PÉRDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR.

**PARTE II**

			DATOS A PROPORCIONAR					
2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	

**EL APARTADO NO. 23 CONSTA DE 15 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN CUATRO PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	<b>23.- INFORMACIÓN DE LOS INTEGRANTES DE LAS PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS Y PESQUERAS</b>	<b>RFC DEL INTEGRANTE</b>	<b>TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES ISR</b>
	<b>POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>		
	<b>(CIFRAS EN PESOS)</b>		

**NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE LOS INTEGRANTES QUE OPTAN POR PAGAR EL IMPUESTO POR SU CONDUCTO**

- 54230000000000 (ESPECIFICAR).



54230001000000 TOTAL.

**NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE LOS INTEGRANTES QUE  
OPTAN POR PAGAR EL IMPUESTO EN LO INDIVIDUAL**

54230002000000 (ESPECIFICAR).

54230003000000 TOTAL.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR

TOTAL, DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS ISR	MONTO DE LA DEDUCCIÓN DEL 10% SOBRE INGRESOS ACUMULABLES SIN DOCUMENTACIÓN (RFA)	UTILIDAD FISCAL	CONCEPTOS DISMINUIBLES DE LA UTILIDAD FISCAL
--	---	-----------------	---

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

UTILIDAD GRAVABLE	PÉRDIDA FISCAL	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO	PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS POR LA PERSONA MORAL
----------------------	-------------------	---	---

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

ISR A CARGO	ISR A FAVOR	PTU POR DISTRIBUIR
----------------	----------------	-----------------------

EL APARTADO NO. 24 CONSTA DE 30 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN OCHO PARTES.

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
24.- OPERACIONES SUJETAS A RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES		NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL	PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025			

NOTA: SOLAMENTE SE CAPTURA LA INFORMACIÓN DE ESTE APARTADO CUANDO SE HAYA ANOTADO "SI" EN EL CONCEPTO "54D460000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES.

(CIFRAS EN PESOS)

**DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL**



**INGRESOS**

5424000000000 (ESPECIFICAR).

54240001000000 TOTAL DE INGRESOS.

**GASTOS**

54240002000000 (ESPECIFICAR).

54240003000000 TOTAL DE EROGACIONES.

**PARTE II**

DATOS A PROPORCIONAR

TASA EFECTIVA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADA EN EL EXTRANJERO (MENOR AL 75% DEL QUE SE PAGARÍA EN MÉXICO)	TIPO DE MONEDA DEL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL	TIPO DE OPERACIÓN	EN CASO DE QUE EN LA COLUMNA "TIPO DE OPERACIÓN", HAYA SELECCIONADO ALGUNO DE LOS CONCEPTOS DE "OTROS INGRESOS" U "OTROS PAGOS", ESPECIFIQUE CONCEPTO
---	--	-------------------	---

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR

MONTO TOTAL DE LAS UTILIDADES O PÉRDIDAS FISCALES EN LA PARTICIPACIÓN ACCIONARIA	TOTAL, DE INGRESOS ACUMULABLES O GRAVABLES EN EL EJERCICIO	PARTICIPACIÓN DIRECTA O PARTICIPACIÓN INDIRECTA PROMEDIO POR DÍA DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO (PORCENTAJE): PORCENTAJE	PARTICIPACIÓN DIRECTA O PARTICIPACIÓN INDIRECTA PROMEDIO POR DÍA DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO (PORCENTAJE): IMPORTE
--	--	---	--

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

APORTACIONES Y REEMBOLSOS: MONTO TOTAL DE LAS INVERSIONES O APORTACIONES EFECTUADAS	APORTACIONES Y REEMBOLSOS: MONTO TOTAL DE REEMBOLSOS DE CAPITAL RECIBIDOS DURANTE	LA CONTABILIDAD ESTÁ A DISPOSICIÓN DE LA AUTORIDAD (SI O NO)	TIENE ALGUNA ENTIDAD INTERPUESTA (SI O NO)
---	---	--	--



**DURANTE  
EL EJERCICIO**

**EL EJERCICIO**

**PARTE V**

DATOS A PROPORCIONAR

**DATOS DE LA ENTIDAD UBICADA EN RÉGIMEN FISCAL PREFERENTE: TOTAL, DE UTILIDADES O PÉRDIDAS FISCALES DEL EJERCICIO**

**DATOS DE LA ENTIDAD UBICADA EN RÉGIMEN FISCAL PREFERENTE: TOTAL, DE UTILIDADES DISTRIBUIDAS EN EL EJERCICIO**

**DATOS DE LA ENTIDAD UBICADA EN RÉGIMEN FISCAL PREFERENTE: MONTO TOTAL DE ACTIVOS NO AFECTOS A LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL**

**DATOS DE LA ENTIDAD UBICADA EN RÉGIMEN FISCAL PREFERENTE: MONTO TOTAL DE ACTIVOS AFECTOS A LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL**

**PARTE VI**

DATOS A PROPORCIONAR

**EN EL CASO DE INGRESOS GENERADOS EN PARTICIPACIÓN CON OTRAS ENTIDADES CUENTA CON LA INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD QUE GENERÓ INGRESOS POR PARTICIPACIÓN CON OTRAS ENTIDADES (SI O NO)**

**EN EL CASO DE INGRESOS GENERADOS EN PARTICIPACIÓN CON OTRAS ENTIDADES, ACTIVIDAD QUE REALIZA LA ENTIDAD EN LA QUE PARTICIPA**

**OPERACIONES CON FIDEICOMISO O CON LA ENTIDAD O FIGURA JURÍDICA EXTRANJERA TRANSPARENTE FISCALMENTE, SEÑALAR SI LA INFORMACIÓN ES PARA EL CASO DE LOS INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS Y SIMILARES (SI O NO)**

**OPERACIONES CON FIDEICOMISO O CON LA ENTIDAD O FIGURA JURÍDICA EXTRANJERA TRANSPARENTE FISCALMENTE, DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DEL FIDEICOMISO**

**PARTE VII**

DATOS A PROPORCIONAR

**FIDEICOMISO O ENTIDAD O FIGURA JURÍDICA EXTRANJERA TRANSPARENTE FISCALMENTE: VIGENCIA DEL**

**FIDEICOMISO O ENTIDAD O FIGURA JURÍDICA EXTRANJERA TRANSPARENTE FISCALMENTE: VIGENCIA AL**

**CARÁCTER CON EL QUE PARTICIPA EN EL FIDEICOMISO O EN LA ENTIDAD O FIGURA JURÍDICA EXTRANJERA TRANSPARENTE FISCALMENTE**

**INDIQUE SI UTILIZÓ UNA TASA DE IMPUESTO O EXENCIÓN PREVISTA EN ALGÚN TRATADO QUE TENGA CELEBRADO MÉXICO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN**

**PARTE VIII**

DATOS A PROPORCIONAR



**TASA  
PREFERENCIAL  
POR TRATADO**

**IMPUESTO  
SOBRE  
INGRESOS  
SUJETOS A  
REFIPRES**

**EL APARTADO NO. 25 CONSTA DE 22 COLUMNAS Y ESTÁ DIVIDIDO EN SEIS PARTES.**

**PARTE I**

ÍNDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	<b>25.- DEDUCCIÓN DE INTERESES NETOS DEL EJERCICIO (ARTÍCULO 28, FRACCIÓN XXXII DE LA LISR)  POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>	<b>MONTO DE LOS INGRESOS ACUMULABLES DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR DE CADA UNA DE LAS PERSONAS MIEMBROS DEL GRUPO O DE CADA PARTE RELACIONADA</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL O RFC DE CADA UNA DE LAS PERSONAS MIEMBROS DEL GRUPO O DE CADA PARTE RELACIONADA</b>
<b>(CIFRAS EN PESOS)</b>			

**DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL**

54250000000000 (ESPECIFICAR).

54250001000000 TOTAL.

**PARTE II**

		DATOS A PROPORCIONAR	
<b>MONTO DE LOS INGRESOS ACUMULABLES DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR DEL CONTRIBUYENTE Y DE TODAS LAS PERSONAS MIEMBROS DEL GRUPO O DE TODAS LAS PARTES RELACIONADAS</b>	<b>PROPORCIÓN DE INGRESOS</b>	<b>LÍMITE DE DEDUCCIÓN DEL CONTRIBUYENTE</b>

**PARTE III**

DATOS A PROPORCIONAR



<b>TOTAL DE LOS INTERESES DEVENGADOS QUE DERIVEN DE DEUDAS (MONTOS DEDUCIBLES)</b>	<b>INTERESES NETOS PENDIENTES DE DEDUCIR DE EJERCICIOS ANTERIORES (APLICABLE A PARTIR DEL EJERCICIO 2021)</b>	<b>TOTAL DE LOS INGRESOS POR INTERESES ACUMULADOS</b>	<b>INTERESES NETOS</b>
--	---	---	----------------------------

**PARTE IV**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) FISCAL</b>	<b>TOTAL DE INTERESES DEVENGADOS QUE DERIVEN DE DEUDAS (MONTOS DEDUCIBLES)</b>	<b>MONTO TOTAL DEDUCIDO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>MONTO TOTAL DEDUCIDO DE GASTOS DIFERIDOS</b>
--------------------------------------	--	--	---

**PARTE V**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>MONTO TOTAL DEDUCIDO DE CARGOS DIFERIDOS</b>	<b>MONTO TOTAL DEDUCIDO DE EROGACIONES REALIZADAS EN PERIODOS PREOPERATIVOS</b>	<b>UTILIDAD FISCAL AJUSTADA</b>	<b>LÍMITE INTERESES NETOS</b>
---	---	-------------------------------------	-----------------------------------

**PARTE VI**

DATOS A PROPORCIONAR

<b>INTERESES NO DEDUCIBLES</b>	<b>SE UBICA EN ALGUNA DE LAS EXCEPCIONES ESTABLECIDAS A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 28, FRACCIÓN XXXII DE LA LISR (SI O NO)</b>
--------------------------------	--

**CONCEPTO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**