



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**Información mínima y datos que no deben contener  
signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del  
Dictamen de Seguros y Fianzas en el SIPRED 2020.**

MAYO 2021



## CONTENIDO

**Información mínima y datos que no deben contener signo negativo, aplicable al Sistema de Presentación del Dictamen de Seguros y Fianzas en el SIPRED 2020.**

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

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

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

INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
<b>1.- BALANCE GENERAL</b>			
09010057000000	SUMA DEL ACTIVO	C	
09010111000000	SUMA DEL PASIVO	C	
09010128000000	UTILIDAD NETA		C, D
09010130000000	PERDIDA NETA		C,D
09010129000000 ó 09010131000000	REMANENTE DEL EJERCICIO  DEFICIT DEL EJERCICIO		C, D
09010138000000	SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	C	
<b>2.- ESTADO DE RESULTADOS</b>			
09020017000000 ó 09020018000000	UTILIDAD TÉCNICA  PERDIDA TÉCNICA		TODAS SUS COLUMNAS
09020025000000 ó 09020026000000	UTILIDAD BRUTA  PERDIDA BRUTA		TODAS SUS COLUMNAS
09020040000000 ó 09020041000000	UTILIDAD DE OPERACION  PERDIDA DE OPERACION		TODAS SUS COLUMNAS



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
<b>COLUMNA:</b>			
09020056000000 ó 09020057000000	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD  PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		TODAS SUS COLUMNAS
09020064000000 ó 09020065000000	UTILIDAD ANTES DE OPERACIONES DISCONTINUADAS  PERDIDA ANTES DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		TODAS SUS COLUMNAS
09020067000000 ó 09020068000000	UTILIDAD NETA  PERDIDA NETA	C	TODAS SUS COLUMNAS
<b>4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>			
09040000000000	UTILIDAD NETA		C, D
09040001000000	PERDIDA NETA		C,D
<b>6.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR</b>			
09060000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		C
09060029000000 ó 09060030000000	DIFERENCIA A CARGO  DIFERENCIA A FAVOR		C, E, F
09060034000000	DIFERENCIA A CARGO DEL EJERCICIO		C, E, F
09060036000000	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO		C, E, F
<b>10.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			
09100000000000	UTILIDAD NETA		C,D
09100001000000	PERDIDA NETA		C,D



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
09100003000000 ó 09100004000000	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE  RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE		C,D
09100005000000 ó 09100006000000	UTILIDAD NETA HISTORICA  PERDIDA NETA HISTORICA		C,D
09100011000000 ó 09100012000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES  UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C,D
09100013000000	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		C,D
09100014000000 ó 09100015000000	PERDIDA FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO  UTILIDAD FISCAL ANTES DE P.T.U. PAGADA EN EL EJERCICIO		C,D
09100017000000 ó 09100018000000	PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO  UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO		C,D
09100021000000	RESULTADO FISCAL	C	C,D
09100023000000	UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION DE INMUEBLES		C,D
09100024000000	UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION DE ACCIONES Y/O INTANGIBLES		C,D
09100025000000	UTILIDAD FISCAL POR REEMBOLSO DE CAPITAL		C,D
09100026000000	UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO		C,D
09100028000000	UTILIDAD FISCAL POR PAGO DE SINIESTROS		C,D
09100031000000	UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL		C,D
09100040000000	UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION ACTIVOS ADJUDICADOS		C,D
09100041000000	UTILIDAD FISCAL EN FIDEICOMISOS		C,D



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
<b>COLUMNA:</b>			
09100121000000	PERDIDA FISCAL EN ENAJENACION DE ACTIVOS ADJUDICADOS		C,D
09100123000000	PERDIDA FISCAL EN ENAJENACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO		C,D
09100134000000	UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACION DE INMUEBLES		C,D
09100135000000	UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACION DE ACCIONES Y/O INTANGIBLES		C,D
09100136000000	UTILIDAD CAMBIARIA		C,D
09100140000000	UTILIDAD EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA		C,D
09100142000000	UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACION ACTIVOS ADJUDICADOS		C,D
09100143000000	UTILIDAD CONTABLE EN FIDEICOMISOS		C,D
09100144000000	UTILIDAD CONTABLE EN ASOCIACION EN PARTICIPACION		C,D
09100146000000	UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO		C,D
09100147000000	UTILIDAD POR VALUACION DE INVERSIONES		C,D
<b>11.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D058000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 091100000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>12.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D059000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 091200000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	I



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
<b>13.- SOCIOS O ACCIONISTAS QUE TUVIERON ACCIONES O PARTES SOCIALES</b>			
DEL 09130000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>14.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D024000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 09140000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 09140002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>15.- INFORMACION DEL CONTRIBUYENTE SOBRE SUS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D024000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
09150064000000	MODIFICÓ LOS VALORES DE ACTOS O ACTIVIDADES PARA IEPS O BIEN, DEL IEPS ACREDITABLE (DEDUCCIONES) COMO CONSECUENCIA DE UN AJUSTE DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (REGLA 3.9.1.2. APARTADO B, DE LA RMF VIGENTE)	C	
09150079000000	DEDUJO GASTOS CON PARTES RELACIONADAS POR REEMBOLSOS AL COSTO	C	
09150129000000	ESTA OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACION INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCION I (MAESTRA DE PARTES RELACIONADAS)	C	



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
09150130000000	ESTA OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACION INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCION II (LOCAL DE PARTES RELACIONADAS)	C	
09150131000000	ESTA OBLIGADO A PRESENTAR LA DECLARACION INFORMATIVA PREVISTA EN LA FRACCION III (PAIS POR PAIS)	C	
09150132000000	POR SER PERSONA MORAL CONTROLADORA MULTINACIONAL (FRACCION III, INCISO A)	C	
09150133000000	POR SER DESIGNADA (FRACCION III, INCISO B)	C	
09150134000000	OBLIGACION DE PRESENTAR LA DECLARACION MAESTRA	C	
09150135000000	OBLIGACION DE PRESENTAR LA DECLARACION PAIS POR PAIS	C	
09150143000000	REALIZO OPERACIONES CON CONTRIBUYENTES QUE ESTAN EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	
09150149000000	EL CONTRIBUYENTE APLICO CRITERIOS CONTRARIOS A LOS PUBLICADOS EN EL DOF. COMO CRITERIOS NO VINCULATIVOS EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DE LAS DISPOSICIONES FISCALES Y ADUANERAS	C	
<b>16.- DATOS INFORMATIVOS</b>			
09160000000000	SE ENCUENTRA AMPARADO PARA NOTIFICACIÓN POR MEDIO DE BUZÓN TRIBUTARIO	C	
09160001000000	ES SOCIO O ACCIONISTA DE ALGUNOS CONTRIBUYENTES QUE REPRESENTA	C	
09160002000000	NÚMERO DE ENTIDADES EN LAS QUE PARTICIPA COMO REPRESENTANTE LEGAL	C	C



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
09160008000000	ES REPRESENTANTE LEGAL DE UN RESIDENTE EN EL EXTRANJERO SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN TERRITORIO NACIONAL	C	
09160044000000	DEDUCCIONES AUTORIZADAS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C	
09160045000000	COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	C	
09160057000000	DIVIDENDOS PAGADOS PROVENIENTES DE CUFIN Y CIFINRE	C	
09160058000000	DIVIDENDOS PAGADOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE	C	
09160059000000	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	C	
09160060000000	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES OBTENIDOS EN LA REGION FRONTERIZA NORTE EN EL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	C	
09160062000000	MONTO TOTAL DE LOS PAGOS QUE SEAN INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR	C	
09160063000000	MONTO DEDUCIBLE AL 47% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR)	C	
09160064000000	MONTO DEDUCIBLE AL 53% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR)	C	
09160123000000	CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA	C	
09160124000000	CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA	C	
09160125000000	CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION	C	
09160126000000	IMPUESTO AL ACTIVO POR RECUPERAR DE 10 AÑOS ANTERIORES	C	
09160127000000	PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES	C	
09160143000000	ES UNA ENTIDAD CONTROLADORA EN TERMINOS DE LA NORMA CONTABLE DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE APLICA EL CONTRIBUYENTE	C	





INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
09160144000000	TOTAL DE VENTAS O INGRESOS NETOS CONSOLIDADOS DETERMINADOS CONFORME A LA NORMA CONTABLE DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE APLICA EL CONTRIBUYENTE		C
09160146000000	INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160147000000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160148000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160149000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACION LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TERMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO	C	C
09160150000000	INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE SIN INCLUIR VENTA DE BIENES INTANGIBLES Y LOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL		C
09160151000000	INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE	C	C
09160153000000	OBTUVO INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	
09160154000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160155000000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
09160156000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160157000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACION LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TERMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO	C	C
09160159000000	INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE	C	C
09160161000000	OBTUVO INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA SUCURSAL, AGENCIA O CUALQUIER OTRO ESTABLECIMIENTO UBICADOS FUERA LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	
09160162000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES AL DOMICILIO FISCAL UBICADO EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160163000000	INGRESOS POR VENTA DE BIENES INTANGIBLES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160164000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES AL COMERCIO DIGITAL EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE	C	C
09160165000000	INGRESOS CORRESPONDIENTES POR EL SUMINISTRO DE PERSONAL MEDIANTE LA SUBCONTRATACION LABORAL O SE CONSIDEREN INTERMEDIARIOS EN LOS TERMINOS DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO	C	C
09160167000000	INGRESOS TOTALES OBTENIDOS POR EL CONTRIBUYENTE	C	C
09160169000000	ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO FISCAL (CONCEPTO "IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO" DE LA DECLARACION ANUAL, APARTADO "DETERMINACION DEL ISR")	C	C
09160170000000	INGRESOS TOTALES DE LA REGION FRONTERIZA NORTE	C	C



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
09160171000000	TOTAL DE LOS INGRESOS DEL CONTRIBUYENTE OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL	C	C
09160173000000	RESULTADO OBTENIDO DE LA OPERACIÓN DE MULTIPLICAR EL ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO FISCAL INDICE 09160169000000 POR LA PROPORCION QUE REPRESENTAN LOS INGRESOS DE LA REGION FRONTERIZA NORTE INDICE 09160172000000	C	C
09160174000000	CREDITO FISCAL APLICABLE CON BASE EN EL INDICE ANTERIOR (PRIMER PÁRRAFO, ARTICULO SEGUNDO DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES REGIÓN FRONTERIZA NORTE)	C	C
<b>17.- OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D060000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 09170000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	C,D,E,F,G,H,I	
DEL 09170002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
<b>19.- PRESTAMOS DEL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D061000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 09190000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 09190002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	



INDICE	CONCEPTO	INFORMACION MINIMA (MIN)	INFORMACION SIN SIGNO (IP)
		<b>COLUMNA:</b>	
<b>20.- INTEGRACION DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D028000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
09200000000000	LA PERDIDA APLICADA PROVIENE TOTAL O PARCIALMENTE DE UNA ESCISION	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 09200003000000 AL 09200013000000	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA FISCAL MONTO DE LA PERDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR	TODAS SUS COLUMNAS	
09200002000000	SEÑALE EL MONTO APLICADO EN EL EJERCICIO, PROVENIENTE DE LA ESCISION		TODAS SUS COLUMNAS
09200003000000	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA FISCAL		TODAS SUS COLUMNAS
09200007000000	PERDIDA FISCAL ACTUALIZADA POR EL EJERCICIO EN QUE SE GENERO		TODAS SUS COLUMNAS
09200013000000	MONTO DE LA PERDIDA FISCAL PENDIENTE DE APLICAR		TODAS SUS COLUMNAS
<b>21.- INGRESOS SUJETOS A REGIMENES FISCALES PREFERENTES (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE 09D240000 DEL ANEXO DE DATOS GENERALES)</b>			
DEL 09210000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	
DEL 09210000200000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS	