



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

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

Marzo 2024



CONTENIDO

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

Las validaciones se refieren a lo siguiente:

Información mínima – Índice de información mínima, campo obligatorio que se valida al momento de preparar el dictamen, se especifica la columna donde se requiere dicha información.

Información sin signo - Importe positivo. El sistema no permite que los importes anotados en esas celdas tengan signo negativo, se especifica la columna donde se requiere dicha información.

Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
1.- Balance general			
09010057000000	Suma del activo	C	
09010109000000	Suma del pasivo	C	
09010127000000	Utilidad neta		C, D
09010129000000	Pérdida neta		C,D
09010128000000 o 09010130000000	Remanente del ejercicio Déficit del ejercicio		C, D
09010137000000	Suma del pasivo y capital	C	
2.- Estado de resultados			
09020017000000 o 09020018000000	Utilidad técnica Pérdida técnica		Todas sus columnas
09020025000000 o 09020026000000	Utilidad bruta Pérdida bruta		Todas sus columnas
09020031000000 o 09020032000000	Utilidad de operación Pérdida de operación		Todas sus columnas



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
09020047000000 o	Utilidad antes de impuestos a la utilidad		Todas sus columnas
09020048000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad		
09020055000000 o	Utilidad antes de operaciones discontinuadas		Todas sus columnas
09020056000000	Pérdida antes de operaciones discontinuadas		
09020058000000 o	Utilidad neta	C	Todas sus columnas
09020059000000	Pérdida neta		
4.- Estado de flujos de efectivo			
09040000000000	Utilidad neta		C, D
09040001000000	Pérdida neta		C,D
6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor			
09060000000000	Impuesto sobre la renta		C
09060032000000 o	Diferencia a cargo		C, E, F
09060033000000	Diferencia a favor		
09060036000000	Diferencia a cargo del ejercicio		C, E, F
09060037000000	Saldo a favor del ejercicio		C, E, F
10.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta			
09100000000000	Utilidad neta		C,D
09100001000000	Pérdida neta		C,D
09100003000000 o	Resultado por posición monetaria favorable		C,D



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
09100004000000	Resultado por posición monetaria desfavorable		
09100005000000 o 09100006000000	Utilidad neta histórica Pérdida neta histórica		C,D
09100011000000 o 09100012000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones		C,D
09100013000000	Pérdida en enajenación de acciones		C,D
09100014000000 o 09100015000000	Pérdida fiscal antes de P.T.U. pagada en el ejercicio Utilidad fiscal antes de P.T.U. pagada en el ejercicio		C,D
09100017000000 o 09100018000000	Pérdida fiscal del ejercicio Utilidad fiscal del ejercicio		C,D
09100021000000	Resultado fiscal	C	C,D
09100023000000	Utilidad fiscal en enajenación de inmuebles		C,D
09100024000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles		C,D
09100025000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital		C,D
09100026000000	Utilidad fiscal en enajenación 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 enajenación activos adjudicados		C,D
09100041000000	Utilidad fiscal en fideicomisos		C,D
09100121000000	Pérdida fiscal en enajenación de activos adjudicados		C,D
09100123000000	Pérdida fiscal en enajenación de mobiliario y equipo		C,D
09100138000000	Utilidad contable en enajenación de inmuebles		C,D



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
09100139000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles		C,D
09100140000000	Utilidad cambiaria		C,D
09100144000000	Utilidad en participación subsidiaria		C,D
09100146000000	Utilidad contable en enajenación activos adjudicados		C,D
09100147000000	Utilidad contable en fideicomisos		C,D
09100148000000	Utilidad contable en asociación en participación		C,D
09100150000000	Utilidad contable en enajenación de mobiliario y equipo		C,D
09100151000000	Utilidad por valuación de inversiones		C,D
11.- Operaciones financieras derivadas (cuando se elija "si" en el índice 09D058000 del anexo de datos generales)			
Del 09110000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
12.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México (cuando se elija "si" en el índice 09D059000 del anexo de datos generales)			
Del 09120000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	J
Del 09120002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	J
13.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales			



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
Del 09130000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
14.- Operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "si" en el índice 09D024000 del anexo de datos generales)			
Del 09140000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
Del 09140002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
15.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas (cuando se elija "si" en el índice 09D024000 del anexo de datos generales)			
09150062000000	Modificó los valores de actos o actividades para I.E.P.S. o bien, del I.E.P.S. acreditable (deducciones) como consecuencia de un ajuste de precios de transferencia (regla 3.9.1.2. Apartado b, de la R.M.F. vigente)	C	
09150078000000	Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo	C	
09150132000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas)	C	
09150133000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas)	C	
09150134000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción III (país por país)	C	
09150135000000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a)	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
09150136000000	Por ser designada (fracción III, inciso b)	C	
09150137000000	Obligación de presentar la declaración maestra	C	
09150138000000	Obligación de presentar la declaración país por país	C	
09150146000000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el D.O.F. como criterios no vinculativos en materia de precios de transferencia de las disposiciones fiscales y aduaneras	C	
16.- Datos informativos			
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
09160008000000	Es representante legal de un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional	C	
09160018000000	Deducciones autorizadas para efectos del impuesto sobre la renta	C	
09160019000000	Coefficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente	C	
09160031000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE	C	
09160032000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE	C	
09160033000000	Total de ingresos acumulables	C	
09160035000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador	C	
09160036000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)	C	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
09160037000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)	C	
09160095000000	Cuenta de utilidad fiscal neta	C	
09160096000000	Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida	C	
09160097000000	Cuenta de utilidad fiscal neta por Inversión en energía renovable	C	
09160098000000	Cuenta de capital de aportación	C	
09160099000000	Impuesto al activo por recuperar de 10 años anteriores	C	
09160100000000	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	C	
09160118000000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente	C	
09160119000000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente		C
17.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero (cuando se elija "si" en el índice 09D060000 del anexo de datos generales)			
Del 09170000000000 Al último agregado	(Especificar)	C, D, E, F, G, H, I	
Del 09170002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
19.- Préstamos (cuando se elija "si" en el índice 09D061000 del anexo de datos generales)			
Del 09190000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
Columna:			
Del 09190002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
Del 09190004000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
Del 09190006000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	
20.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores (cuando se elija "si" en el índice 09D028000 del anexo de datos generales)			
09200000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión	Todas sus columnas	
Del 09200003000000 Al 09200013000000	Monto original de la pérdida fiscal Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar	Todas sus columnas	
09200002000000	Señale el monto aplicado en el ejercicio proveniente de la escisión		Todas sus columnas
09200003000000	Monto original de la pérdida fiscal		Todas sus columnas
09200007000000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó		Todas sus columnas
09200013000000	Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar		Todas sus columnas
21.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes (cuando se elija "si" en el índice 09D285000 del anexo de datos generales)			
Del 09210000000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	



Índice	Concepto	Información mínima	Información sin signo
		Columna:	
Del 09210002000000 Al último agregado	(Especificar)	Todas sus columnas	