

ANEXO 16 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada el 27 de diciembre de 2022.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- HACIENDA.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Servicio de Administración Tributaria.

Anexo 16 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023**Contenido**

Este anexo se integra de los instructivos de integración y de características, los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales emitido por contador público inscrito, y de los cuestionarios relativos a la revisión efectuada por el contador público, por el ejercicio fiscal del 2022, utilizando el Sistema de Presentación del Dictamen 2022 (SIPRED'2022), aplicable a los tipos de dictámenes que se mencionan.

- Instructivo para la integración y presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales emitido por contador público inscrito, por el ejercicio fiscal del 2022, utilizando el Sistema de Presentación del Dictamen 2022 (SIPRED'2022).
- Instructivo de características para el llenado y presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales emitido por contador público inscrito, por el ejercicio fiscal del 2022 utilizando el Sistema de Presentación del Dictamen 2022 (SIPRED'2022).
- A. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros general, por el ejercicio fiscal del 2022.
 - Cuestionario de diagnóstico fiscal. (Revisión del Contador Público).
 - Cuestionario en materia de precios de transferencia. (Revisión del Contador Público).
- B. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a contribuyentes personas morales que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o pasaje por el ejercicio fiscal del 2022.
 - Cuestionario de diagnóstico fiscal. (Revisión del Contador Público).
 - Cuestionario en materia de precios de transferencia. (Revisión del Contador Público).
- C. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las casas de cambio, por el ejercicio fiscal del 2022.
 - Cuestionario de diagnóstico fiscal (Revisión del Contador Público).
 - Cuestionario en materia de precios de transferencia (Revisión del Contador Público).
- D. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros de los intermediarios financieros no bancarios, aplicable a las uniones de crédito, a los almacenes generales de depósito, a las arrendadoras financieras, a las empresas de factoraje financiero, a las sociedades financieras de objeto múltiple reguladas, entidades de ahorro y crédito popular conforme a la ley de ahorro y crédito popular y a otros intermediarios financieros no bancarios, por el ejercicio fiscal del 2022.
 - Cuestionario de diagnóstico fiscal (Revisión del Contador Público).
 - Cuestionario en materia de precios de transferencia (Revisión del Contador Público).
- E. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a los fondos de inversión de capitales, de renta variable y en instrumentos de deuda, por el ejercicio fiscal del 2022.
 - Cuestionario de diagnóstico fiscal (Revisión del Contador Público).
 - Cuestionario en materia de precios de transferencia (Revisión del Contador Público).

Instructivo para la integración y presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales emitido por contador público inscrito, por el ejercicio fiscal del 2022, utilizando el sistema de presentación del dictamen 2022 (SIPRED'2022), aplicable a los siguientes tipos de dictámenes:

- A. Estados financieros general.
- B. Contribuyentes personas morales que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o pasaje.
- C. Casas de cambio.

D. Intermediarios financieros no bancarios.**E. Fondos de inversión.****I.- Paquete utilizado para la generación del dictamen. SIPRED 2022****II.- Presentación del dictamen fiscal.**

La presentación se integra por:

- Los anexos del dictamen generado a través del SIPRED 2022.
- La opinión del contador público inscrito que dictamina y el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, así como:
 - El cuestionario de diagnóstico fiscal elaborado por el contador público.
 - El cuestionario en materia de precios de transferencia elaborado por el contador público.
- En su caso, información adicional al dictamen.

III.- Características generales. A.-**Nombre del archivo.**

La información se integrará en un solo archivo encriptado y sobretado con extensión **sb2x**, el cual será conformado por 26 caracteres (incluyendo extensión) y contendrá la información señalada en el punto II anterior.

B.- La información de cada dictamen se integrará de la siguiente manera.**Estados financieros general.**

No. de referencia del anexo

Datos a contener

Datos fijos:

Datos de identificación:

- Contribuyente.
- Contador público.
- Representante legal.

Datos generales.

Información del dictamen referente a:

- 1.- Estado de situación financiera.
- 2.- Estado de resultado integral.
- 3.- Estado de cambios en el capital contable.
- 4.- Estado de flujos de efectivo.
- 4.1.- Notas a los estados financieros.
- 5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos.
- 6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta.
- 7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos.
- 8.- Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento.
- 9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.
- 9.1.- Declaratoria.
- 10.- Relación de contribuciones por pagar.
- 11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.
- 12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero.
- 13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México.
- 14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales.
- 15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado.
- 16.- Operaciones con partes relacionadas.

No. de referencia	Datos a contener del anexo
17.-	Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas.
18.-	Datos informativos.
19.-	Información de los pagos realizados por la determinación del Impuesto Sobre la Renta diferido por desconsolidación y el pagado hasta el mes de mayo del 2022 (artículo noveno, fracción XI DTLISR 2014)
20.-	Información de los pagos realizados por la determinación del Impuesto Sobre la Renta por desconsolidación y el pagado hasta el mes de mayo del 2022 (artículo noveno, fracción XVIII DTLISR 2014)
21.-	Crédito por concepto de pérdidas fiscales (artículo segundo, fracción VIII de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente a partir del 1 de enero de 2016)
22.-	Pérdidas por enajenación de acciones en la determinación del resultado o pérdida fiscal consolidado (artículo segundo, fracción IX de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente a partir del 1 de enero de 2016)
23.-	Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero
24.-	Inversiones
25.-	Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera
26.-	Préstamos
27.-	Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
28.-	Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes
29.-	Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Cuestionario de diagnóstico fiscal. (revisión del contador público)

Cuestionario en materia de precios de transferencia. (revisión del contador público).

Contribuyentes que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o pasaje.

No. de referencia del anexo	Datos a contener
-----------------------------	------------------

Datos fijos:

Datos de identificación:

- Contribuyente
- Contador público
- Representante legal

Datos generales

Información del dictamen referente a:

- 1.- Estado de situación financiera.
- 2.- Estado de resultado integral.
- 3.- Estado de cambios en el capital contable.
- 4.- Estado de flujos de efectivo.
- 4.1.- Notas a los estados financieros.
- 5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos.
- 6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta.
- 7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos.
- 8.- Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento.
- 9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.
- 9.1.- Declaratoria

- 10.-** Relación de contribuciones por pagar.
- 11.-** Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

No. de referencia	Datos a contener del anexo
12.-	Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero.
13.-	Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México
14.-	Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales.
15.-	Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado.
16.-	Operaciones con partes relacionadas.
17.-	Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas.
18.-	Datos informativos.
19.-	Información de los integrantes de las personas morales como coordinados.
20.-	Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero
21.-	Inversiones
22.-	Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera
23.-	Préstamos
24.-	Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
25.-	Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes
26.-	Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Cuestionario de diagnóstico fiscal. (revisión del contador público).

Cuestionario en materia de precios de transferencia (revisión del contador público).

Casas de cambio.

No. de referencia del anexo	Datos a contener
-----------------------------	------------------

Datos fijos:

Datos de identificación:

- Contribuyente.
- Contador público.
- Representante legal.

Datos generales.

Información del dictamen referente a:

1.-	Balance general.
2.-	Estado de resultados.
3.-	Estado de variaciones en el capital contable.
4.-	Estado de flujos de efectivo.
4.1.-	Notas a los estados financieros.
5.-	Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados.
6.-	Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.
6.1.-	Declaratoria.
7.-	Relación de contribuciones por pagar.
8.-	Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.
9.-	Operaciones financieras derivadas.
10.-	Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México
11.-	Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales.
12.-	Operaciones con partes relacionadas.

No. de referencia	Datos a contener del anexo
13.-	Información del contribuyente sobre operaciones con partes relacionadas.
14.-	Datos informativos.
15.-	Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero
16.-	Inversiones
17.-	Préstamos
18.-	Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
19.-	Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes
20.-	Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Cuestionario de diagnóstico fiscal. (revisión del contador público).

Cuestionario en materia de precios de transferencia (revisión del contador público).

Intermediarios financieros no bancarios.

No. de referencia del anexo

Datos a contener

Datos fijos:

- Datos de identificación:
- Contribuyente.
 - Contador público.
 - Representante legal.

Datos generales.

Información del dictamen referente a:

- 1.- Balance general.
- 2.- Estado de resultados.
- 3.- Estado de variaciones en el capital contable.
- 4.- Estado de flujos de efectivo.
- 4.1.- Notas a los estados financieros.
- 5.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta.
- 6.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados.
- 7.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.
- 7.1.- Declaratoria.
- 8.- Relación de contribuciones por pagar.
- 9.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.
- 10.- Operaciones financieras derivadas.
- 11.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México
- 12.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales.
- 13.- Operaciones con partes relacionadas.
- 14.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas.
- 15.- Datos informativos.
- 16.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero

No. de referencia	Datos a contener del anexo
17.-	Inversiones
18.-	Préstamos
19.-	Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
20.-	Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes
21.-	Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Cuestionario de diagnóstico fiscal. (revisión del contador público)

Cuestionario en materia de precios de transferencia. (revisión del contador público)

Fondos de inversión.

No. de referencia del anexo	Datos a contener
	Datos fijos:
	Datos de identificación:
	- Contribuyente.
	- Contador público.
	- Representante legal.
	Datos generales.
	Información del dictamen referente a:
1.-	Balance general.
2.-	Estado de resultados.
3.-	Estado de variaciones en el capital contable.
4.-	Estado de valuación de cartera de inversión.
4.1.-	Notas a los estados financieros.
5.-	Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados.
6.-	Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.
6.1.-	Declaratoria.
7.-	Relación de contribuciones por pagar.
8.-	Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.
9.-	Operaciones financieras derivadas.
10.-	Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México
11.-	Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales.
12.-	Operaciones con partes relacionadas.
13.-	Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas.
14.-	Datos informativos.
15.-	Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero
16.-	Inversiones
17.-	Préstamos
18.-	Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
19.-	Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes
20.-	Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)

No. de referencia

Datos a contener del anexo

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Cuestionario de diagnóstico fiscal. (revisión del contador público)

Cuestionario en materia de precios de transferencia. (revisión del contador público)

C.- Formato de presentación en SIPRED 2022.

La información está integrada por los datos de identificación, datos generales, los estados financieros básicos, notas a los mismos, explicación de las variaciones, conciliaciones, integraciones, determinaciones y relaciones; y se presentarán en forma lineal vertical, de acuerdo a las reglas específicas con las que el sistema opera, asimismo, contiene la opinión, el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, el cuestionario de diagnóstico fiscal elaborado por el contador público, el cuestionario del contador público en materia de precios de transferencia, y en su caso, la información adicional al dictamen.

D.- Presentación de la información.

Los dictámenes deberán elaborarse y prepararse para su envío invariablemente en el sistema denominado SIPRED 2022, desarrollado por el Servicio de Administración Tributaria.

En los formatos de los anexos no se pueden adicionar columnas, ni se pueden adicionar renglones con índices, salvo para la integración de los conceptos denominados "otros" o en los casos en que el propio sistema lo permita; sin embargo, si es posible agregar "notas" a los mismos, conforme al apéndice III notas técnicas de este instructivo, así como las explicaciones de las variaciones.

Cabe señalar que los importes de los datos a proporcionar de los anexos del dictamen que no se ocupen, podrán dejarse en blanco o bien poner un cero para evitar errores de omisión de la captura, excepto en aquellos índices, que el propio sistema indique que no deben dejarse en blanco y se requerirá que por lo menos se anote un cero.

La información deberá presentarse respetando la estructura de construcción y encriptación de datos del SIPRED 2022. Asimismo, por ningún motivo podrá presentarla o editarla con algún otro software.

En la presentación de los importes, se podrán utilizar fórmulas, sumatorias y cualquier tipo de operación o rutina que esté incluida en el SIPRED 2022.

Para escribir los textos de las notas a los estados financieros, la declaratoria de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor, la opinión, el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, la información adicional al dictamen, la explicación de las variaciones podrán utilizar caracteres especiales (comas, puntos, paréntesis, corchetes, etc.).

Las notas a los estados financieros, la declaratoria, la opinión, el informe, el cuestionario de diagnóstico fiscal se deberán requisitar obligatoriamente en todos los casos y cuando le aplique al contribuyente, también el cuestionario en materia de precios de transferencia y la explicación de las variaciones, en el caso de información de textos, deberán contener un mínimo de **100 caracteres**.

En el caso de utilizar el anexo de "información adicional", se deberán capturar un mínimo de 100 caracteres.

Con la finalidad de realizar las acotaciones de los estados financieros, relaciones y conciliaciones que estarán relacionadas con las notas a los mismos, se anotará la referencia inmediatamente después del nombre de la cuenta o subcuenta que se va a referenciar insertando una nota por medio del sistema con un **máximo de 250 caracteres**. En las notas relacionadas con cuentas adicionales mediante índices agregados, se debe indicar el índice al que se refiere la nota. Ejemplo:

Nota del índice 01010015000100

Todos los datos de las celdas, se capturarán de acuerdo a las reglas de validación propias del sistema.

Se explicarán para los siguientes anexos las variaciones de un año con otro de las cuentas que representen para el rubro de que se trate, un resultado por arriba del **14%** en la columna denominada "porcentaje de variación en pesos respecto al año anterior" y siempre que para dicho rubro se haya determinado un resultado de al menos un **4%** en las columnas correspondientes al porcentaje en relación con el total del concepto que se esté integrando.

- Estado de situación financiera. Del total del activo.
- Integración analítica de ventas o ingresos netos. Del total de ventas o ingresos netos actualizados.
- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos del total de gastos actualizados.

IV.- Características específicas. A.- Las columnas.

- Se deberá respetar el número de columnas establecidas para cada uno de los anexos específicos.
- Por ningún motivo se deberán incorporar columnas, archivos o anexos extras.
- Las notas a los estados financieros, la declaratoria, la opinión, el informe, la información adicional y la explicación de las variaciones no tendrán columnas de índices.

B.- Los índices.

Se manejarán nueve caracteres alfanuméricos para el caso de datos de identificación y datos generales y catorce caracteres numéricos para los demás anexos.

- El tratamiento del índice será como un caracter alfanumérico.
- La justificación de los caracteres de los índices será centrada. **C.- Los conceptos.**
- Todos los textos utilizados se presentarán en letras mayúsculas y no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.). Se podrán capturar con minúsculas; sin embargo, el SIPRED 2022 automáticamente las convierte a mayúsculas. **D.- Las cantidades.**
- Las cifras de importes, podrán contener fórmulas, pero no signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, corchetes o paréntesis), únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.
- Los símbolos como los paréntesis, los separadores de miles, etc.; solamente serán los que el sistema asigne (según la configuración que elija el usuario).
- Las cantidades negativas deberán capturarse con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad, pero podrán visualizarse con paréntesis (según la configuración que elija el usuario).
- Los campos numéricos que contengan información serán justificados a la derecha.
- Los importes deberán anotarse invariablemente en pesos, no en miles de pesos.
- Las cantidades representativas de porcentajes se deberán capturar con enteros y 2 decimales, sin el signo de porcentaje, excepto en los casos en que dichas cantidades representen un factor de actualización, los cuales deberán contener enteros y 4 decimales.

Ejemplos:

10 % se escribirá 10.00

28 % se escribirá 28.00

2.89078 se escribirá 2.8907

4.56320 se escribirá 4.5632 V.-

Terminología utilizada.

Acuse de aceptación electrónico.-	Mensaje de aceptación del dictamen, que emite y envía el SAT vía internet, a la dirección del correo electrónico del contador público y del contribuyente, con el sello digital.
Alfabético.-	Cuando se capturan solo letras.
Alfanumérico.-	Cuando se captura una combinación de letra(s) y/o número(s).
Bytes.-	Unidad de medida de almacenamiento magnético equivalente a 8 bits (binary digit) o a un caracter de información.
Caracter.-	Es la representación de cualquier letra o número en forma individual.
Celda.-	Se define por la intersección de una columna y un renglón.
Copy (copiar).-	Instrucción que permite tanto copiar uno o más archivos en otro disco como texto seleccionado dentro de un mismo o diferente documento.
Directorio.-	Estructura que agrupa un conjunto de archivos o subdirectorios
Documento digital.-	Todo mensaje de datos que contiene información o escritura generada, enviada, recibida o archivada por medios electrónicos.
Encriptado.-	Formato de archivo el cual siguiendo un conjunto de métodos, se oculta el contenido del mismo a todos aquellos a quien no esté dirigido.
Ensobretado o firmado digital.-	Proceso de integración al dictamen fiscal de la garantía/certificado digital y llave privada de un remitente y una garantía/certificado digital de un destinatario que permita garantizar su autenticidad, integridad, confidencialidad y no repudiación de la información transmitida.
Garantía / certificado digital (llave pública) firma digital.-	Documento electrónico que contiene un conjunto de información a la que se le ha fijado una firma digital, por una autoridad certificadora, en este caso el Servicio de Administración Tributaria, y se utiliza para firmar documentos electrónicos. Relacionada en forma inequívoca con la llave privada.
Internet.-	Red de alcance mundial que interconecta una gran cantidad de equipos de cómputo.

Kilobyte (KB).-

Unidad de medida de almacenamiento equivalente a 1024 bytes.

Llave privada.-

Contraseña que permite identificar junto con la garantía/certificado digital (llave pública) que el remitente y destinatario de la información son quienes dicen ser.

Megabyte (MB).-

Unidad de medida de almacenamiento equivalente a 1024 kilobytes.

Númerico.-

Cuando se capturan solo números

Paste (pegar).- Instrucción que permite tanto pegar uno o más archivos en otro disco como pegar texto seleccionado dentro de un mismo o diferente documento**Sello digital.**- Mensaje electrónico que acredita que un documento digital fue recibido por la autoridad correspondiente en la hora y fecha que se consignan en el acuse de aceptación.**Subdirectorío.**-

Estructura de almacenamiento que agrupa a un conjunto de archivos.

VI.- Procedimientos para utilizar el sistema SIPRED 2022.Para efectos de utilizar el SIPRED 2022 se procederá como se indica a continuación: **A.-****Requerimientos mínimos del equipo de cómputo:**

- Procesador Intel Core i3® iv a 1.7 GHz o superior
- 4 Gb en memoria RAM (8gb recomendado)
- Sistema operativo Microsoft Windows® 7 en adelante
- Microsoft Office® 2010, 2013 o 2016 a 32 o 64 bits
- Internet Explorer versión 11 o superior Espacio

libre en disco duro total de 1 GB **B.- Procedimiento****de instalación del SIPRED.**La instalación se llevará a cabo siguiendo las instrucciones señaladas en el manual de instalación del sistema, el cual se podrá descargar y consultar en el portal del SAT. **C.- Procedimiento de entrada.**

1.- Iniciar una sesión de Excel.

2.- Se procederá a la generación de un dictamen nuevo y al llenado de los datos de identificación (del contribuyente, contador público inscrito, representante legal), datos generales y posteriormente a los demás anexos del dictamen fiscal.

Apéndice I**Catálogo de claves de entidades federativas.**

01	Aguascalientes	17	Morelos
02	Baja California	18	Nayarit
03	Baja California Sur	19	Nuevo León
04	Campeche	20	Oaxaca
05	Coahuila	21	Puebla
06	Colima	22	Querétaro
07	Chiapas	23	Quintana roo
08	Chihuahua	24	San Luis Potosí
09	Ciudad de México	25	Sinaloa
10	Durango	26	Sonora
11	Guanajuato	27	Tabasco
12	Guerrero	28	Tamaulipas
13	Hidalgo	29	Tlaxcala
14	Jalisco	30	Veracruz
15	Estado de México	31	Yucatán
16	Michoacán	32	Zacatecas

El SIPRED cuenta con este catálogo del cual se podrá elegir la entidad federativa que corresponda.

Apéndice II**catálogo de claves de actividades para efectos fiscales.**

Para los efectos de este apéndice, se aplicará el catálogo de actividades económicas, vigente a la fecha de presentación del dictamen, el SIPRED contiene dicho catálogo actualizado, según el anexo 6 publicado en el Diario Oficial de la

Federación el 21 de julio de 2014 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2014 y sus correspondientes modificaciones publicadas en el mismo ordenamiento de fechas 22 de diciembre de 2014, 20 de noviembre de 2015, 12 de enero de 2016, 21 de agosto de 2019 y 12 de mayo de 2020.

Apéndice III Notas técnicas. Generales:

Utilización de signos negativos.

- Cuando las cuentas acreedoras tengan saldo deudor o bien las cuentas deudoras tengan saldo acreedor, se les antepondrá el signo negativo y cuando se trate de cuentas que su saldo pueda ser tanto acreedor como deudor, se deberá poner el signo negativo en dicha cuenta cuando:
 - Represente un saldo deudor, pero la cuenta se encuentre ubicada dentro de una clasificación de cuentas acreedoras.
 - Represente un saldo acreedor, pero la cuenta se encuentre ubicada dentro de una clasificación de cuentas deudoras.
- Para efectos de una mejor visualización el sistema permite, a elección del usuario, ver las cantidades negativas entre paréntesis.

Utilización de índices.

- Por ningún motivo se podrán agregar índices denominados "total", que por esencia reflejen el importe de un grupo de cuentas o subcuentas.
- Tampoco se podrán agregar índices para desglosar el importe señalado en el índice preestablecido del cual se derivan los índices agregados.
- Tampoco se podrá utilizar un índice ya preestablecido para ser ocupado por otro concepto.
- Cada índice se compone de nueve caracteres alfanuméricos para el caso de datos de identificación y datos generales y catorce caracteres numéricos para los demás anexos, que identifican de manera única a cada concepto.
- El SIPRED permitirá adicionar renglones con índices en algunos lugares preestablecidos o notas a los mismos, pero no permitirá adicionar columnas.
- Los renglones que representen títulos no llevan índice y por lo tanto el SIPRED no permitirá anotar en ellos ninguna cantidad o dato.

Construcción de nuevos índices.

- En aquellos casos en que el contribuyente tenga en su contabilidad nombres de cuentas diferentes a las que se mencionan en los anexos de información oficiales que integran el formato guía del dictamen fiscal, deberá ubicar dichas cuentas en los conceptos de dicho formato que por su naturaleza sean análogos a las cuentas que se desean incorporar, respetando los índices y conceptos ya establecidos.
- En algunos casos específicos definidos en el propio SIPRED, podrá construir nuevos conceptos, asignándoles un nuevo índice conforme a la definición de índices antes señalada, siempre y cuando no haya podido ubicarlos como se indica en el párrafo anterior.
- Asimismo, cuando existan conceptos de cuentas que no queden comprendidos en las cuentas preestablecidas, se podrán agregar índices a las cuentas predeterminadas de "otros" y reflejar ahí estos conceptos.

Diferencias de contribuciones determinadas por el contador público inscrito.

- Para efectos de lo señalado en la Resolución Miscelánea Fiscal, las omisiones a que se refiere dicha resolución serán aquellas que el auditor detecte durante el curso normal de su auditoría de los estados financieros para efectos fiscales.
- Cuando el contador público inscrito determine diferencias de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo, o en su carácter de retenedor, en los siguientes anexos al dictamen fiscal, deberá hacer una **descripción detallada** de los procedimientos de revisión que aplicó y que lo llevaron a determinar dichas diferencias, la descripción deberá incluir una explicación pormenorizada del origen de los montos determinados como diferencias de contribuciones, haciendo referencia al método o fórmula utilizado en sus procedimientos de revisión que lo llevaron a identificar dichas diferencias, considerando su objeto, base, tasa o tarifa (primer párrafo del artículo 5 del Código Fiscal de la Federación), dicha descripción se deberá incorporar al informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente antes de asentar su nombre y número de registro ante la AGAFF.

Información adicional al dictamen.

- Esta hoja es de captura con texto libre, y se utilizará para proporcionar información adicional a la contenida en los anexos del dictamen, o bien, información que no está reflejada en los anexos, como puede ser la que proporcionan las sociedades que se escindan o fusionen, asimismo, se podrá utilizar para que el contribuyente o contador público inscrito realicen cualquier tipo de aclaración(es) y explicación(es) con respecto a la información de cualquier anexo del dictamen.

Sociedades que se escindan

Las sociedades que se escindan, además de presentar la información establecida anteriormente de acuerdo con el tipo de dictamen que les corresponda, proporcionarán lo siguiente:

- I. La relación referente al por ciento de participación accionaria de cada accionista correspondiente al año anterior al de la escisión, así como el número, valor y naturaleza de las acciones que conforman el capital social de la sociedad escidente;
- II. La relación de los accionistas de las sociedades escindidas y de la escidente, en el caso de que esta última subsista, en la que se señale el número, valor y naturaleza de las acciones que conforman el capital social de dichas sociedades con motivo de la escisión;
- III. El estado de situación financiera de la sociedad escidente a la fecha de la escisión, y
- IV. Una relación que contenga la distribución de los activos, pasivos y capital transmitidos con motivo de la escisión.

Sociedades que se fusionen

Las sociedades que subsistan o surjan con motivo de una fusión adicionalmente a la información establecida anteriormente de acuerdo con el tipo de dictamen que les corresponda, proporcionarán una relación de los socios o accionistas de la sociedad que surja o subsista con motivo de la fusión, indicando su participación social o accionaria a la fecha en que se realizó la fusión, así como el número, valor nominal y naturaleza de las partes sociales o acciones que conforman el capital social a esa misma fecha.

- Cualquier precisión o ampliación que se quisiera señalar con respecto a la información proporcionada del contribuyente en algún anexo al dictamen fiscal, lo podrá hacer el contribuyente por sí mismo o por conducto del contador público inscrito que dictaminó, a través del anexo denominado información adicional.

Las notas técnicas que a continuación se mencionan serán aplicables para los tipos de dictámenes que contengan la información o datos a que se refiere cada una de ellas.

Datos de identificación:**Del contribuyente.**

- La captura de los datos de identificación del contribuyente (con excepción del registro federal de contribuyentes) solamente se podrá realizar obteniendo la información registrada en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), a través del portal del SAT, previa identificación con la e.firma del contribuyente.
La información la remitirá el SAT vía correo electrónico al contribuyente, contenida en un archivo, con esta información se llenarán los datos de identificación del contribuyente siguiendo las instrucciones que se especifican en el manual del usuario del SIPRED el cual se podrá descargar y consultar en el portal del SAT.
Cuando algunos de los datos del contribuyente que se encuentran registrados en el SAT no coincidan con los actuales, podrá modificarlos en el llenado del dictamen; sin embargo, la actualización de esos datos no lo exime de presentar el aviso de cambio correspondiente ante el SAT.
- Para el llenado automático que el SIPRED realiza del concepto denominado "nombre del grupo económico al que pertenece", se toma en cuenta la descripción que al efecto se hace en el anexo 6 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de julio de 2014 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2014 y sus correspondientes modificaciones publicadas en el mismo ordenamiento, de fechas 22 de diciembre de 2014, 20 de noviembre de 2015, 12 de enero de 2016, 21 de agosto de 2019 y 12 de mayo de 2020, una vez que el usuario define su clave de actividad económica, en el catálogo contenido en la aplicación.

Del contador público.

- La captura de los datos de identificación del contador público solamente se podrá realizar obteniendo la información registrada en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), a través del portal del SAT previa identificación con la e.firma del contador público.
La información la remitirá el SAT vía correo electrónico al contador público, contenida en un archivo, con esta información se llenarán los datos de identificación del contador público siguiendo las instrucciones que se especifican en el manual del usuario del SIPRED el cual se podrá descargar y consulta en el portal del SAT.

Cuando los datos del domicilio del contador público, registrados en el SAT no coincidan con los actuales, podrá modificarlos en el llenado del dictamen; sin embargo, es necesario presentar el aviso de cambio de domicilio correspondiente y notificar los datos correctos de su domicilio, ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, mediante el Portal del SAT, a través de Mi portal: <https://portalsat.plataforma.sat.gob.mx/SATAutenticator/AuthLogin/showLogin.action>

Es obligatoria la captura del dato RFC del despacho, cuando el contador público inscrito no pertenezca a ningún despacho, deberá anotar su propio RFC.

Datos generales. (cuando resulte aplicable por el tipo de dictamen de que se trate).

- Es obligatoria la captura de los datos optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF), optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF) y optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF) .
- Cuando se señale no en todos los datos del párrafo anterior, deberá mencionar el **motivo por el que presenta el dictamen**.
- Es obligatoria la captura del dato tipo de contribuyente especial; el sistema despliega una lista que contiene los siguientes conceptos: 0.- ninguno, 1.- fusión, 2.- escisión, 3.- liquidación, 4.- fideicomiso y 5.- asociante en participación, solamente debe señalarse uno de ellos, siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 32-A del CFF.
- Cuando se esté obligado a la determinación del costo de ventas, se debe seleccionar solamente uno de los datos siguientes:
- Cuando se esté obligado a señalar el dato seleccione el sistema de costeo que utiliza para efectos fiscales; el sistema despliega una lista que contiene los siguientes conceptos: 3.- costeo absorbente [costos históricos], 4.- costeo absorbente [costos predeterminados estimados], 5.- costeo absorbente y método de val. Costo estándar, 6.- sistema distinto a los anteriores y 7.- no aplica; solamente debe señalarse uno de ellos.
- Es obligatoria la captura del dato: tipo de opinión, el sistema despliega una lista que contiene los siguientes conceptos: 1.- opinión sin salvedades, 2.- opinión con salvedades que tengan implicaciones fiscales, 3.- opinión con salvedades que no tengan implicaciones fiscales, 4.- opinión negativa que tenga implicaciones fiscales, 5.- opinión negativa que no tenga implicaciones fiscales y 6.- abstención de opinión; solamente debe señalarse uno de ellos. En su caso, es recomendable precisar en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, el por qué se consideró que la opinión de que se trate tuvo o no implicaciones fiscales en el cálculo de los impuestos o contribuciones para lo cual se recomienda considerar lo siguiente:

Tipo de opinión	Observación
1.- Opinión sin salvedades	Se entenderá que el contribuyente cumple con las disposiciones fiscales y el marco contable que aplique.
2.- Opinión con salvedades que tengan implicaciones fiscales	Se entenderá que el contribuyente no cumple con alguna disposición fiscal, en consecuencia existen diferencias no enteradas en el cálculo de los impuestos o contribuciones.
3.- Opinión con salvedades que no tengan implicaciones fiscales	Se entenderá que el contribuyente no aplica adecuadamente alguna norma del marco contable al que está sujeto. Sin embargo, cumple con las disposiciones fiscales a las que está sujeto por lo que no existen diferencias no enteradas en el cálculo de los impuestos o contribuciones.
4.- Opinión negativa que tenga implicaciones fiscales	Se entenderá que el contribuyente no aplica adecuadamente alguna norma del marco contable al que está sujeto y/o no cumple con alguna disposición fiscal que llevó al auditor a emitir una opinión negativa, en consecuencia existen diferencias no enteradas en el cálculo de los impuestos o contribuciones.
5.- Opinión negativa que no tenga implicaciones fiscales	Se entenderá que el contribuyente no aplica adecuadamente alguna norma del marco contable al que está sujeto de tal importancia que llevó al auditor a emitir una opinión negativa. Sin embargo, cumple con las disposiciones fiscales a las que está sujeto por lo que no existen diferencias no enteradas en el cálculo de los impuestos o contribuciones.
6.- Abstención de opinión	Se entenderá que el auditor no tiene elementos para emitir su opinión, en consecuencia desconoce si el contribuyente cumplió o no con el marco contable al que está sujeto o con sus obligaciones fiscales.

- Debe señalarse sí solamente en uno de los datos siguientes: estado de flujos de efectivo: utilizó el método indirecto o estado de flujos de efectivo: utilizó el método directo.

La información a que se refieren los índices: RFC 1, 2, 3, 4 y 5 , corresponde al registro federal de contribuyentes de las personas físicas o morales que asesoraron fiscalmente al contribuyente mediante una opinión por escrito durante el ejercicio.

- Cuando se señale sí en el dato: realizó operaciones con partes relacionadas , se deberán llenar los anexos: operaciones con partes relacionadas e información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas .
- Cuando se señale sí en el dato: en el ejercicio disminuyó pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, o bien, participó en alguna fusión o escisión se deberá llenar el anexo integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores .
- Cuando se señale sí en el dato: 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 , se deberá llenar el anexo integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores .
- Cuando se señale sí en el dato: el contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras , se deberán especificar el o los números de criterios en el índice especifique el o los número(s) de criterio(s) de los datos generales del dictamen. Este dato se refiere a los criterios contenidos en el anexo 3 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2022.
- Cuando se señale sí en el dato: obtuvo alguna resolución por parte del SAT, de la SHCP o de la PRODECON que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio , se deberá indicar en el concepto se trata de , si es una consulta o una autorización; además se señalará si se dio cumplimiento a lo establecido en la resolución, en el concepto denominado se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución ; asimismo, se deberá especificar los números de oficio y sus fechas en los índices: número de oficio 1, 2 y 3 y fecha del oficio 1, 2 y 3 , de los datos generales del dictamen.
- Cuando se señale sí en el dato: obtuvo alguna resolución favorable por parte de autoridades jurisdiccionales que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio (incluye PTU), se deberán especificar los números de resolución y sus fechas en los índices: número de resolución 1, 2 y 3 y fecha de la resolución 1, 2 y 3 , de los datos generales del dictamen.
- Cuando se señale sí en el dato: celebró operaciones financieras derivadas que tuvieron efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta , se deberá llenar el anexo operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero y en México .
- Cuando se señale sí en el dato: mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio , se deberá llenar el anexo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero .
- Cuando se señale sí en el dato: llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero , se deberá llenar el anexo operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero .
- Cuando se señale sí en el dato realizó operaciones con regímenes fiscales preferentes, a través de entidades o figuras jurídicas extranjeras que sean transparentes fiscales en el extranjero , se deberá llenar el anexo operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes .
- Cuando se señale sí en el dato: al 31 de diciembre de 2013, contaba con autorización para determinar su resultado fiscal consolidado, optó por aplicar lo dispuesto en el artículo noveno transitorio fracción XVIII DTLISR 2014 , se deberá llenar el anexo información de los pagos realizados por la determinación del Impuesto Sobre la Renta por desconsolidación y el pagado hasta el mes de mayo de 2022 (artículo noveno, fracción XVIII DTLISR 2014)
- Cuando se señale sí en el dato: mantuvo saldos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera durante el ejercicio , se deberá llenar el anexo cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera .
- Cuando se señale sí en el dato: obtuvo préstamos durante el ejercicio , se deberá llenar el anexo préstamos .
- Cuando se señale sí en el dato: ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales , se deberá aclarar a través del anexo denominado información adicional, la disposición fiscal controvertida, el medio de defensa interpuesto, así como el estatus del mismo al cierre del ejercicio.
- Cuando se señale sí en el dato: indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio , se deberá indicar el nombre del comprador, así como el nombre de la parte relacionada, adicionalmente deberá anotar el total de ingresos por venta de acciones, total de ingresos por venta de intangibles, total de costo promedio de las acciones enajenadas y, por último, el total del monto original de la inversión ajustado.
- La información de los índices que contienen las preguntas relacionadas con el cuestionario de diagnóstico fiscal del contribuyente, cuyas respuestas estarán a cargo del mismo, **las respuestas serán revisadas y validadas por el contador público** de manera que dichas respuestas sean consistentes con el resultado de su trabajo conforme a las Normas de Auditoría, y con base en el alcance de las pruebas selectivas de su auditoría; cuando no pueda validar las respuestas del contribuyente o no esté de acuerdo con alguna de ellas, deberá señalar el número de

índice de la pregunta y explicar los motivos en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente y, en su caso, hacer las salvedades correspondientes.

- Para efecto de dar respuesta a las preguntas anteriores, el contribuyente deberá realizar un autodiagnóstico de cumplimiento a las diferentes disposiciones fiscales que estén relacionadas.
- Los contadores públicos deberán manifestar en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en forma expresa, cualquier omisión o incumplimiento a las disposiciones fiscales que hayan detectado al examinar la situación fiscal del contribuyente, conforme a la regla 2.10.15 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022.

Informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

- De conformidad con los artículos 32-A y 52 del Código Fiscal de la Federación, 58 fracciones II y III del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, así como con las reglas 2.10.15. y 2.10.19. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada el 27 de diciembre de 2021 en el DOF, el texto del dictamen deberá sujetarse a los formatos que utilice el colegio profesional la sociedad o asociación de contadores públicos reconocida por la autoridad educativa que corresponda. Se considera que el dictamen del contador público inscrito se integra por el informe del auditor independiente, así como por el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente. Considerando lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría aplicables.
- Cuando el contribuyente haya realizado pagos provisionales en cantidades inferiores a las que debió haber realizado de acuerdo con los cálculos del contador público que dictaminó los estados financieros y se haya determinado una contribución a cargo anual, si el contribuyente pagó la actualización y los recargos correspondientes, desde el mes en que debió hacer el pago provisional y hasta el mes en que presentó su declaración anual, en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente se hará esta aclaración, señalando el nombre de la contribución, el mes o periodo al que corresponde el pago, el monto histórico no pagado, la actualización y los recargos enterados. En estos casos no se mostrarán diferencias en aquellas contribuciones en las que sucedió tal circunstancia.

Estado de situación financiera (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero).

- En el índice Impuesto al Valor Agregado no pagado se reflejará el Impuesto al Valor Agregado que, no obstante que consta en un comprobante fiscal a favor del contribuyente, por la adquisición de bienes y servicios, o por el uso o goce temporal de bienes, al cierre del ejercicio está pendiente de pago, y por lo tanto tiene derecho a acreditarlo hasta el momento en que efectivamente lo pague.
- En el índice Impuesto al Valor Agregado no cobrado se reflejará el Impuesto al Valor Agregado que, no obstante que consta en un comprobante fiscal expedido por el contribuyente, por la enajenación de bienes y servicios, o por otorgar el uso o goce temporal de bienes, al cierre del ejercicio está pendiente de cobro, y por lo tanto lo causa el contribuyente hasta el momento en que efectivamente lo cobre.
- Se explicarán las variaciones de un año con otro que representen para el rubro de que se trate, un resultado por arriba del **14%** en la columna denominada porcentaje de variación en pesos respecto al año anterior y siempre que para dicho rubro se haya determinado un resultado de al menos un **4%** en las columnas correspondientes a porcentaje en relación con el total del activo (año actual) o porcentaje en relación con el total del activo (año anterior) . ejemplo:

Índice	Concepto	2022	2021	Porcentaje en relación con el total del activo (ejercicio fiscal)	Porcentaje en relación con el total del activo (ejercicio fiscal anterior)	Variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Explicar variación
				= > 4%	= > 4%		= > 14%	
16010007000000	Partes relacionadas	44,880,451	28,574,305	39.21	25.61	16,306,146.00	57.07	Se otorgó en el ejercicio un préstamo a una parte relacionada <input type="checkbox"/>
16010078000000	Total del activo	114,471,457	111,560,641					

Estado de resultado integral (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero).

- Para el llenado de este anexo, es necesario capturar previamente la información de los anexos: integración analítica de ventas o ingresos netos , determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la

Renta (cuando se esté obligado al llenado de este anexo), análisis comparativo de las subcuentas de gastos, y análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento.

- Deberá llenarse la información correspondiente a las columnas de partes relacionadas y partes no relacionadas. De manera opcional, el contribuyente podrá llenar la información comparativa con el ejercicio anterior.

Estado de cambios en el capital contable. (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero).

- Debido a la limitación para agregar nuevas columnas a los formatos, en el estado de cambios en el capital contable se han incluido dos columnas para otras cuentas de capital acreedoras y otras cuentas de capital deudoras, que podrán utilizarse cuando sea necesario reflejar conceptos del capital contable que no tengan una columna específica.
- Cuando se anoten cantidades en las columnas otras cuentas de capital acreedoras y otras cuentas de capital deudoras, debido a que su saldo se integra por el importe de una o más cuentas, la integración de las mismas se deberá presentar inmediatamente antes del índice saldos al 31 de diciembre de 2021 o del índice saldos al 31 de diciembre de 2022, según corresponda, consignando en la columna de concepto el nombre de las cuentas que integran dicho saldo y en la columna de referencia, el importe correspondiente a cada cuenta o concepto.

Estado de flujos de efectivo. (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero).

Se pondrá únicamente la información correspondiente al método elegido por el contribuyente.

Integración analítica de ventas o ingresos netos. (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero).

- Por el ejercicio fiscal de 2022 para ser acordes con las modificaciones de la norma de información financiera B-3 estado de resultado integral, ya no existe una separación de ingresos operativos y no operativos (otros ingresos), ya que ambos son operativos, por lo que en este anexo se integrarán los ingresos del contribuyente que no tengan relación con su resultado integral de financiamiento y, en su caso, con su participación en resultados de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos.
- Deberá llenarse la información correspondiente a las columnas de partes relacionadas y partes no relacionadas, por cada ejercicio.
- En la integración analítica de ventas o ingresos netos, en las columnas denominadas total acumulables para ISR y total no acumulables para ISR, se pondrá el monto que de los conceptos de ingresos que se reportan tienen efectos fiscales. Los ingresos no acumulables se refieren a partidas contables y no fiscales.
- Se explicarán las variaciones de un año con otro que representen para el rubro de que se trate, un resultado por arriba del 14% en la columna denominada porcentaje de variación en pesos respecto al año anterior y siempre que para dicho rubro se haya determinado un resultado de al menos un 4% en las columnas correspondientes a porcentaje en relación con el total de ventas o ingresos netos actualizado (año actual) o porcentaje en relación con el total de ventas o ingresos netos actualizado (año anterior).

Ejemplo:

Índice	Concepto	2022	2021	Porcentaje en relación con el total de ventas o ingresos netos actualizado ejercicio fiscal)	Porcentaje en relación con el total de ventas o ingresos netos actualizado (ejercicio fiscal anterior)	Variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Explicar variación
				= > 4%	= > 4%		= > 14%	
1605001500000	Asistencia técnica	64,880,000	48,674,305	58.00	44.00	16,205,695	33.00	Se pagó asistencia técnica a un residente en el extranjero.
1605002800000	Total de ventas e ingresos netos actualizados	110,000,500	108,560,000					

Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta. (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero, excepto en intermediarios financieros no bancarios).

- Los contribuyentes que se dediquen a la compraventa de bienes para su distribución dejarán en blanco la determinación del costo de producción terminada.
- Deberá llenarse la información correspondiente a las columnas de partes relacionadas y partes no relacionadas, por cada ejercicio.

Análisis comparativo de las subcuentas de gastos. (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero).

- Por el ejercicio fiscal de 2022 para ser acordes con las modificaciones de la norma de información financiera B-3 estado de resultado integral, ya no se presentan otros gastos no operativos (otros gastos) por separado de los

gastos de operación, ya que son operativos, por lo que este tipo de gastos se incluirán en este anexo como otros gastos distintos a gastos de fabricación, venta, administración y generales.

- Deberá llenarse la información correspondiente a las columnas de partes relacionadas y partes no relacionadas, por cada ejercicio.
- En el análisis comparativo de las subcuentas de gastos, las columnas denominadas: total deducibles para ISR y total no deducibles para ISR, se pondrá el monto que de los conceptos de gastos que se reportan tienen efecto fiscal en el ejercicio que se dictamina. Las partidas no deducibles se refieren a partidas contables y no fiscales.
- Se explicarán las variaciones de un año con otro que representen para el rubro de que se trate, un resultado por arriba del 14% en la columna denominada porcentaje de variación en pesos respecto al año anterior y siempre que para dicho rubro se haya determinado un resultado de al menos un 4% en las columnas correspondientes a porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (año actual) o porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (año anterior).

Ejemplo:

Índice	Concepto	2022	2021	Porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal)	Porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal anterior)	Variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Explicar variación
				= > 4%	= > 4%		= > 14%	
1.607.006.700.000	Patentes y marcas	70,000,000	40,000,000	58.00	40.00	30,000,000	75.00	Se pagó la adquisición de una marca
1.607.008.300.000	Total de gastos actualizado	120,000,000	100,000,000					

Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento. (instrucción no aplicable para dictámenes del sector financiero).

- En el análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento, las columnas denominadas: acumulables o deducibles para ISR, no acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR, se pondrá el monto que de los conceptos de ingresos o gastos que se reportan, según corresponda, tienen efecto fiscal. Las partidas no deducibles, no acumulables o no afectos se refieren a partidas contables y no fiscales.
- Deberá llenarse la información correspondiente a las columnas de partes relacionadas y partes no relacionadas, por cada ejercicio.

Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.

- En esta relación, cuando existan diferencias entre la columna contribución determinada por auditoría a cargo o a favor y la columna contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente, en uno o más índices del capítulo: Impuesto Sobre la Renta
 - Se deberán reportar las diferencias detectadas en cada uno de los índices de dicho capítulo en la columna de diferencia, en el índice correspondiente.
- La información que se revele en los índices correspondientes a la columna contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente, deberá corresponder a los impuestos efectivamente pagados o a los saldos a favor manifestados por el contribuyente.

Como sujeto directo.

O Impuesto al Valor Agregado, del índice suma del IVA causado de los meses del ejercicio al índice suma del IVA devuelto en los meses del ejercicio.

O Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, del índice suma del IEPS causado de los meses del ejercicio al índice suma del IEPS devuelto en los meses del ejercicio.

O Impuesto al comercio exterior el índice total de Impuestos al Comercio Exterior. **En su carácter de retenedor.**

- Otras contribuciones retenidas, del índice Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios retenido al índice otros.

Compensaciones efectuadas y devoluciones obtenidas.

O Compensaciones efectuadas durante el ejercicio de saldos a favor provenientes de: las contribuciones señaladas del índice Impuesto al Valor Agregado al índice otras contribuciones federales.

O Compensaciones efectuadas durante el ejercicio aplicadas a las contribuciones señaladas del índice Impuesto al Valor Agregado propio al índice otras contribuciones federales.

O Devoluciones obtenidas en el ejercicio, del índice Impuesto al Valor Agregado al índice otras contribuciones federales.

O De conformidad con la fracción III del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación y la fracción IV de la regla 2.10.15. de la RMF 2022, deberá señalarse que la revisión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, incluye verificar que el contribuyente tiene el derecho a los saldos a favor solicitados en las devoluciones o aplicados en compensaciones que se lleven a cabo durante el ejercicio sujeto a revisión y que las cantidades pendientes de devolver o devueltas al contribuyente por la autoridad fiscal deriven de dicho saldo. Cualquier incumplimiento o diferencia obtenida en el ejercicio dictaminado debe ser revelada. De igual forma, debe evaluarse si dicho incumplimiento representa una salvedad fiscal y su cuantificación para reintegrar el monto que corresponda a la misma autoridad, en cuyo caso la diferencia deberá reportarse en la relación de contribuciones a cargo del contribuyente en el rubro del impuesto que se haya devuelto o compensado en forma improcedente. Del mismo modo, si a la fecha de presentación del dictamen fiscal el contribuyente no muestra evidencia de respuesta favorable de la autoridad respecto del trámite de devolución o compensación al contador público inscrito, este último deberá mencionarlo en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

- Cuando en la columna de "tasa, tarifa o cuota", correspondan varias tasas impositivas se anotará la palabra "varias".
- En las siguientes contribuciones como sujeto directo, el contribuyente llenará los datos correspondientes a la sumatoria de los pagos mensuales definitivos de enero a diciembre:
 - O Impuesto al Valor Agregado, del índice "valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%" al índice "suma del IVA devuelto en los meses del ejercicio".
 - O Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, del índice "valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 3%" al índice "suma del IEPS devuelto en los meses del ejercicio".
- Impuesto Sobre la Renta por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes.
- En relación con este concepto, se deberá considerar como base gravable la suma de todos los ingresos gravables, utilidades o resultados fiscales que provengan de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes obtenidos por los contribuyentes a través de entidades o figuras jurídicas extranjeras en las que participen, directa o indirectamente, en la proporción que les corresponda por su participación en ellas, así como por los ingresos que obtengan a través de entidades o figuras jurídicas extranjeras que sean transparentes fiscales en el extranjero, la sumatoria del impuesto causado por cada una de las inversiones por las que se generó base gravable y el impuesto pagado en el ejercicio. Se deberán omitir, en su caso, las utilidades o resultados fiscales en las que se haya generado o amortizado pérdidas, es decir, únicamente se considerarán los ingresos gravables, utilidades o resultados fiscales que hayan generado base gravable para la causación y entero del Impuesto Sobre la Renta.
- "Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE" e "Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos provenientes de CUFINRE".
- En relación con estos conceptos, en la columna "base gravable" se deberá señalar el monto del dividendo distribuido adicionado con el Impuesto Sobre la Renta que se debe pagar conforme a las disposiciones fiscales.
 - "Otros ingresos manifestados como persona física".

En este concepto se deberán asentar en la columna de "base gravable" aquellos ingresos sujetos al cálculo del impuesto anual no provenientes de actividades empresariales, no se deberá llenar ninguna otra columna de este renglón.

En el índice "Impuesto Sobre la Renta" se deberá asentar en la columna de "base gravable" la suma del índice "otros ingresos manifestados como persona física", más la utilidad gravable determinada en la conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

En relación con este concepto, el contador público inscrito podrá manifestar, en su caso, en el "informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente" que no dictaminó dichos ingresos y que los mismos le fueron proporcionados por el contribuyente.

- Derechos por los servicios que presta:
 - El índice: "el Instituto Nacional de Migración (INM)", corresponde a los derechos de visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos vigente en 2022) y a los derechos de servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos vigente en 2022).
 - El índice: "Servicios a la Navegación en el Espacio Aéreo Mexicano (SENEAM)" corresponde a los derechos establecidos en el artículo 289, fracciones I, II y III de la Ley Federal de Derechos, vigente en 2022.
 - El índice: "Instituto Federal de Telecomunicaciones (IFT)" corresponde a los derechos establecidos en los artículos 244-B, 244-C, 244-D y 244-E de la Ley Federal de Derecho vigente en 2021.

En el índice: "Otros especificar concepto" se anotarán los derechos federales más representativos en cuanto a monto que haya causado el contribuyente durante el ejercicio. En el caso de contribuyentes que se dediquen a las actividades mineras, deberán anotar los derechos sobre minería que hayan causado.

- Compensaciones efectuadas y devoluciones obtenidas.

En relación con estos conceptos, se deberán considerar como compensaciones efectuadas durante el ejercicio y como devoluciones obtenidas en el ejercicio, a las contribuciones que correspondan al mismo ejercicio dictaminado, así como a las contribuciones compensadas efectuadas y a las devoluciones obtenidas en el ejercicio por el cual se emite el dictamen fiscal que provengan de ejercicios anteriores.

De conformidad con la fracción III del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación y la fracción IV de la regla 2.10.15. de la RMF 2022, "deberá señalarse que la revisión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, incluye verificar que el contribuyente tiene el derecho a los saldos a favor solicitados en las devoluciones o aplicados en compensaciones que se lleven a cabo durante el ejercicio sujeto a revisión y que las cantidades pendientes de devolver o devueltas al contribuyente por la autoridad fiscal deriven de dicho saldo. Cualquier incumplimiento o diferencia obtenida en el ejercicio dictaminado debe ser revelada. De igual forma, debe evaluarse si dicho incumplimiento representa una salvedad fiscal y su cuantificación para reintegrar el monto que corresponda a la misma autoridad, en cuyo caso la diferencia deberá reportarse en la relación de contribuciones a cargo del contribuyente en el rubro del impuesto que se haya devuelto o compensado en forma improcedente." Del mismo modo, si a la fecha de presentación del dictamen fiscal el contribuyente no muestra evidencia de respuesta favorable de la autoridad respecto del trámite de devolución o compensación al contador público inscrito, este último deberá mencionarlo en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Relación de contribuciones por pagar.

- Las contribuciones que al cierre del ejercicio dictaminado se hubieren causado y estén pendientes de pago, según el estado de situación financiera, se relacionarán en el anexo denominado "relación de contribuciones por pagar", identificándolas por tipo de contribución y dentro de esta, por mes, ejercicio o periodo de causación, indicando el importe por pagar que es correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado, el importe por pagar proveniente de ejercicios anteriores, la suma de dichos importes que representa el total de contribuciones por pagar al cierre del ejercicio dictaminado, identificando, en su caso, del total de contribuciones, el importe de la contribución que se encuentra en litigio, la fecha de pago y nombre de la institución de crédito o SAT en el que se efectuó el pago, o en su caso, número de la operación, o bien, dejando en blanco estos datos con excepción del importe, cuando no se hubiera cubierto la contribución a la fecha de presentación del dictamen.
- El contador público que dictaminó deberá manifestar en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, los impuestos retenidos por concepto de ISR pendientes de pago a la fecha de presentación del dictamen, señalando: la base deducida a la que corresponden dichas retenciones, el periodo y el concepto del pago.
- El contador público que dictaminó quedará relevado de manifestar dicha información, cuando con motivo de su auditoría, haya considerado como conceptos no deducibles para el Impuesto Sobre la Renta a cargo del contribuyente, las bases a las que corresponden los impuestos retenidos pendientes de pago, debiendo precisar en su informe esta situación.
- Los contribuyentes que estén efectuando el pago en parcialidades, de una o más contribuciones, deberán anotar los datos del aviso de opción, (escrito libre): número de folio, fecha de presentación y la administración receptora, así como los datos del oficio de autorización de pago en parcialidades, indicando el número del oficio y la fecha. Ejemplo de llenado del anexo en el caso de un contribuyente que presenta dictamen de estados financieros general, con los supuestos siguientes:
 - El contribuyente provisionó desde hace dos ejercicios un monto de ISR anual a su cargo, que a la fecha de presentación del dictamen no ha cubierto por cualquier circunstancia.
 - Se le determinó, con motivo del dictamen, una diferencia de ISR a cargo, que a la fecha de presentación del dictamen no se ha cubierto.
 - Al cierre del ejercicio no ha efectuado los pagos provisionales del ISR a su cargo, de los meses de noviembre y diciembre, mismos que quedan cubiertos en el mes de enero del año siguiente y de los cuales se presenta una declaración complementaria en el mes de marzo del año siguiente.
 - Al cierre del ejercicio no ha efectuado el entero de las retenciones del ISR sobre sueldos y salarios de diciembre, mismas que quedaron cubiertas en el mes de enero del año siguiente.

Estos datos se reflejarán en el anexo "relación de contribuciones por pagar", en los índices y con los conceptos siguientes:

	Impuesto Sobre la Renta causado como sujeto directo	
0110000000000	Determinado por el contribuyente (del ejercicio)	Se llenará únicamente la columna de importe proveniente de ejercicios anteriores
0110000100000	Diferenciada determinada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)	Se llenará únicamente la columna de importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado
01100002000100	Pago provisional de noviembre de 2022	Se llenarán, además de la columna de importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado las que apliquen para anotar la fecha y forma de pago
01100002000200	Pago provisional complementario noviembre de 2022	Se llenarán, además de la columna de importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado las que apliquen para anotar la fecha y forma de pago
01100002000300	Pago provisional de diciembre de 2022	Se llenarán, además de la columna de importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado las que apliquen para anotar la fecha y forma de pago
01100002000400	Pago provisional complementario diciembre de 2022	Se llenarán, además de la columna de importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado las que apliquen para anotar la fecha y forma de pago

	Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en su carácter de retenedor	
01100003000000	Correspondiente al mes de diciembre de 2022	Se llenarán, además de la columna de importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado las que apliquen para anotar la fecha y forma de pago Si por alguna

- razón el contribuyente refleja en sus cuentas del pasivo, contribuciones por pagar con saldos de contribuciones no causadas al cierre del ejercicio, a partir del índice "Especificar concepto y periodo al que corresponde" deberá reflejar esos saldos.
- En la columna "importe de la contribución en litigio", se anotarán las contribuciones pendientes de pago que se encuentran en litigio por el contribuyente y además deberá adicionar en la contribución de que se trate en la columna de concepto, la palabra "litigio" para identificar la razón por la cual no se ha cubierto esa contribución.

Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

En el concepto "efecto de la inflación de la NIF B-10" se anotará el importe neto de la inflación reconocido en la

- utilidad o pérdida neta sin considerar el resultado favorable o desfavorable correspondiente al resultado por posición monetaria.
- En el concepto "pérdida en enajenación de acciones" se anotará el importe de la pérdida en enajenación de acciones deducida en el ejercicio, por lo mismo dicho importe no deberá reflejarse como parte de las deducciones fiscales no contables.
- Cuando el contribuyente determine pérdida fiscal, solamente deberá llenar este anexo, hasta el índice "pérdida fiscal del ejercicio", concluyendo la conciliación. Por ningún motivo deberá anotar el importe de la pérdida fiscal en el índice "resultado fiscal o utilidad gravable".
- Cuando el contribuyente amortice pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, no deberá asentar en ese renglón un monto mayor al de la utilidad fiscal del ejercicio.

Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero.

- En este anexo los datos se proporcionarán agrupados por cada residente en el extranjero, globalizando las operaciones por tipo de operación y monto contratado.
- En la columna "número de identificación fiscal", se anotará el número o clave de identificación fiscal que utiliza el residente en el extranjero en su país de residencia, en caso de que en el país de residencia no se utilice dicha clave, se anotará n/a.
- En la columna "país de residencia", se deberá seleccionar la clave y nombre del país de residencia, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VI de este instructivo.
- El dato de la columna "tipo de operación contratada, deuda o capital" se llenará de conformidad con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 16-A del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

"16-A para los efectos de las disposiciones fiscales, se entiende por operaciones financieras derivadas las siguientes: Se consideran operaciones financieras derivadas de deuda, aquellas que estén referidas a tasas de interés, títulos de deuda o al índice nacional de precios al consumidor; asimismo, se entiende por operaciones financieras derivadas de capital, aquellas que estén referidas a otros títulos, mercancías, divisas o canastas o índices accionarios. Las

operaciones financieras derivadas que no se encuadren dentro de los supuestos a que se refiere este párrafo, se considerarán de capital o de deuda atendiendo a la naturaleza del subyacente.

- El dato del **monto contratado** se expresará en moneda extranjera.
- En el dato **tipo de moneda**, se seleccionará la moneda y el país al que corresponde de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VII de este instructivo.
- El dato porcentaje de la columna **tasa de interés** se expresará en porcentaje.
- En el dato de la **vigencia**, se deberá anotar 31 de diciembre de 2021.

Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México.

- En este anexo los datos se proporcionarán agrupados por cada residente en el extranjero, que sea una entidad subsidiaria, asociada o afiliada del contribuyente, globalizando las operaciones por monto de la inversión.

Para estos efectos los términos **subsidiaria**, **asociada** o **parte relacionada** o **afiliada** serán los definidos en las Normas de Información Financiera NIF B-7, B-8 y C-13 emitidas por el consejo mexicano para la investigación y desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en los términos siguientes:

Subsidiaria. - es una entidad que es controlada por otra entidad.

Asociada. - es una entidad en la cual otra entidad tiene una inversión permanente y ejerce sobre ella, influencia significativa.

Afiliadas o partes relacionadas. - son aquellas entidades que entre otros aspectos tienen dueños comunes.

- En la columna **número de identificación fiscal**, se anotará el dato del número o clave de identificación fiscal que utiliza el residente en el extranjero en su país de residencia, en caso de que en el país de residencia no se utilice dicha clave, se anotará **n/a**.
- En la columna **país de residencia fiscal de la entidad**, se seleccionará la clave y nombre del país de residencia fiscal de la entidad, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VI de este instructivo.
- En la columna **porcentaje de participación en el capital de la entidad** se anotará el porcentaje de participación promedio durante el ejercicio fiscal de 2022, que representen las acciones, partes sociales o sus equivalentes propiedad del contribuyente con respecto al total de acciones, partes sociales o equivalentes que haya emitido la entidad subsidiaria, asociada o afiliada en el extranjero.
- En la columna **monto de la inversión** se anotará el monto de las aportaciones al capital social o su equivalente en la entidad subsidiaria, asociada o afiliada en el extranjero. O bien, el valor total neto de adquisición de las acciones o partes sociales, incluyendo, en su caso, el monto correspondiente al crédito mercantil o comercial; este último dato se podrá anotar en un renglón por separado, asentando el monto en esta misma columna.
- En la columna **monto de las utilidades (pérdidas) de ejercicios anteriores en el porcentaje de participación** se anotarán las utilidades o pérdidas contables de ejercicios fiscales anteriores que se hayan generado en la entidad subsidiaria, asociada o afiliada en el extranjero, desde el ejercicio fiscal en el que el contribuyente es socio o accionista y hasta el ejercicio fiscal inmediato anterior del contribuyente, estas utilidades o pérdidas contables de ejercicios fiscales anteriores, se deberán multiplicar por el porcentaje de participación que en el capital social tenga el contribuyente en la entidad residente en el extranjero, al cierre del ejercicio fiscal del contribuyente que se dictamina.
- En la columna **monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación** se deberá señalar la utilidad o pérdida contable correspondiente al ejercicio fiscal del contribuyente multiplicada por el porcentaje de participación que en el capital social tenga el contribuyente que se dictamina, en la entidad residente en el extranjero al cierre del mismo ejercicio fiscal.
- En la columna **valor de la inversión** se anotará la suma de las cantidades asentadas por renglón de las columnas: **monto de la inversión**, **monto de las utilidades (pérdidas) de ejercicios anteriores en el porcentaje de participación** y **monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación**, en ningún caso procederá anotar valores negativos en esta columna, por lo que, si aritméticamente se diera el caso, se anotará **00**.

Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales

- En este anexo los datos se proporcionarán agrupados por cada socio o accionista que el contribuyente haya tenido durante el ejercicio, cuando el socio o accionista no sea directamente una persona física o moral sino un contrato de fideicomiso, se anotará el número de contrato del fideicomiso y el nombre de la institución que actúa como fiduciaria.
- Cuando existan acciones colocadas entre el gran público inversionista, se asentará en el renglón correspondiente al socio o accionista **acciones colocadas entre el gran público inversionista**

- En la columna **“Número de identificación fiscal o RFC”**, se anotará el número o clave de identificación fiscal que utiliza el socio o accionista en su país de residencia, en caso de que en el país de residencia del socio o accionista no se utilice dicha clave, se anotará n/a. Cuando el socio o accionista sea un residente en territorio nacional, se anotará el registro federal de contribuyentes. Cuando existan accionistas público en general, se anotará **“varios”**, en ningún caso se anotará **“varios”** cuando los socios o accionistas no sean público en general, por lo que siempre se deberá anotar el RFC o número o clave de identificación fiscal del socio o accionista según corresponda.
- En la columna **“país de residencia para efectos fiscales”**, se seleccionará la clave y nombre del país de residencia para efectos fiscales del socio o accionista, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VI de este instructivo.
- En la columna **“porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio”**, se anotará el porcentaje de participación promedio durante el ejercicio fiscal de 2022, que presente las acciones partes sociales propiedad de los socios o accionistas del contribuyente con respecto al total de acciones o partes sociales emitidas por el propio contribuyente.
- En la columna **“periodo de tenencia”** se señalará el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre, cuando el socio o accionista se haya mantenido como tal durante el ejercicio fiscal del contribuyente que se dictamina.
- Cuando un socio o accionista haya dejado de tener tal carácter durante un ejercicio, el periodo de tenencia terminará en la fecha en que se asiente en el registro de acciones o en el libro especial de los socios, la transmisión de las acciones o partes sociales (artículos 128 y 129, y 73, respectivamente de la Ley General de Sociedades Mercantiles).
- Cuando un socio o accionista comience a tener tal carácter durante un ejercicio, el periodo de tenencia iniciará en la fecha en que se asiente en el registro de acciones o en el libro especial de los socios, la transmisión de las acciones o partes sociales (artículos 128 y 129, y 73, respectivamente de la Ley General de Sociedades Mercantiles).
- Para los accionistas público en general, se dejarán en blanco las fechas de la vigencia.
- En las columnas **“monto de aportaciones”** y **“monto de retiros de capital”** se señalarán las aportaciones y retiros efectuados que hayan afectado cuentas de capital contable, incluyendo aportaciones para futuros aumentos de capital, de las cuales exista resolución en asamblea de socios o accionistas para su aplicación en el futuro como aumento de capital social.
- En las columnas **“monto de préstamos: efectuados y recibidos”**, se señalarán los préstamos efectuados a los socios o accionistas, y los recibidos de estos que hayan afectado cuentas de pasivo, incluyendo aportaciones para futuros aumentos de capital, de las cuales no exista resolución en asamblea de socios o accionistas para su aplicación en el futuro como aumento de capital social.
- Cuando en un ejercicio fiscal no haya habido transacciones con los socios o accionistas, ni movimientos en la tenencia accionaria o en las partes sociales, se podrán dejar en blanco las columnas: **“monto de aportaciones”**, **“monto de retiros de capital”** y **“monto de préstamos: efectuados y recibidos”**.

Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado.

- Cuando de la comparación del renglón **“total del valor de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado”** del ejercicio, manifestados por el contribuyente en relación con el determinado por el mismo concepto en la suma de las declaraciones presentadas correspondientes al ejercicio que se dictamina resulte una diferencia positiva o negativa superior al **4%**, el contribuyente explicará la totalidad de la diferencia en el anexo de información adicional y el contador público además de revisarla, hará referencia a dicha explicación en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en forma expresa.

Operaciones con partes relacionadas.

- En este anexo los datos se proporcionarán agrupados por cada parte relacionada, globalizando las operaciones por tipo de operación durante el ejercicio para efectos del Impuesto Sobre la Renta.
- Se deberán relacionar todas las operaciones que se hayan realizado en el ejercicio conforme al catálogo de tipo de operación contenido en el apéndice IV de este instructivo.
- Cuando la operación realizada que se relacione no tenga asociada algún valor de acumulación o deducción se pondrá 0 (cero).
-

En la columna **“número de identificación fiscal o RFC”**, se anotará el número o clave de identificación fiscal que utiliza la parte relacionada en su país de residencia, en caso de que en el país de residencia de la parte relacionada no se utilice dicha clave, se anotará **n/a**.

Cuando la parte relacionada sea un residente en territorio nacional, se anotará el registro federal de contribuyentes.

- En la columna **“tipo de operación”**, se seleccionará la clave y descripción que corresponda al tipo de operación realizada, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice IV de este instructivo.
- En la columna **“en caso de que en la columna tipo de operación, haya seleccionado alguno de los conceptos de otros ingresos u otros pagos”**, se anotará la clave y descripción que corresponda al tipo de operación realizada, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice IV de este instructivo.
- En la columna **“país de residencia”**, se seleccionará la clave y nombre del país de residencia, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VI de este instructivo.
- En la columna **“valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero)”** contendrá los importes de las operaciones realizadas que dieron origen a ingresos acumulables y deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

En la columna **“método de precios de transferencia aplicado”**, se seleccionará la clave y descripción que corresponda al método de precios de transferencia aplicado, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice V de este instructivo.

- Cuando en la columna **“la operación está pactada como con partes independientes en operaciones comparables”** se anote **“s”**, es porque se cuenta con la información que demuestra que las operaciones están pactadas como lo harían partes independientes en operaciones comparables.
- En la columna **“ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considere pactada como con partes independientes en operaciones comparables”** se deberá presentar el ajuste de precios de transferencia que, de manera contable o fiscal, hayan realizado los contribuyentes para que la operación con partes relacionadas que se está manifestando haya quedado determinada como lo hubieran hecho partes independientes en operaciones comparables. En caso de no existir ajuste se dejará en blanco el renglón de esta columna.

Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas.

- Cualquier explicación solicitada en este anexo, cuyo espacio asignado resulte insuficiente, deberá hacerse a través del anexo denominado **“información adicional”**
- Si a criterio de la persona que responda el cuestionario no hay una respuesta posible para una pregunta en un renglón determinado se podrá dejar en blanco el renglón que corresponda.

En este caso, se deberán hacer aclaraciones del por qué se quedó en blanco la respuesta a una pregunta determinada, esto se podrá hacer en el anexo denominado información adicional, ya que de no hacerlo el Servicio de Administración Tributaria entenderá que el contribuyente tenía la obligación cuestionada y no le dio cumplimiento.

- En general una respuesta no aplicable (n/a) significa que el contribuyente no se encuentra ante el supuesto establecido para la pregunta, por ejemplo:

Pregunta	Significado de una respuesta n/a
El contribuyente cuenta con un estudio de precios de transferencia (documentación a que se refiere la fracción IX del artículo 76 de la LISR)	Significa que: A) el contribuyente se encuentra en el supuesto establecido en el segundo párrafo de la fracción IX del artículo 76 de la LISR, es decir, que realizó actividades empresariales y obtuvo ingresos en el ejercicio inmediato anterior que no hayan excedido de \$13,000,000.00, o bien, prestó servicios profesionales y obtuvo ingresos que no hubiesen excedido en dicho ejercicio de \$3,000,000.00, siempre que no esté en el supuesto a que se refiere el penúltimo párrafo del artículo 179 de esta Ley. B) el contribuyente no realizó operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero.
El contribuyente presentó su declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas (fracción X del artículo 76 de la LISR)	Significa que el contribuyente se encuentra en el supuesto establecido en el penúltimo párrafo del artículo 182 de la LISR.

- Si un contribuyente tiene más de una actividad preponderante se pueden presentar sin limitación la(s) otra(s) actividades del contribuyente.
- En el renglón "valor del activo intangible que tiene registrado en su contabilidad", se asentará el saldo final reflejado en los estados financieros del contribuyente. En caso de haber dado de baja o enajenado durante el ejercicio algún activo intangible deberá reflejar el valor del mismo en los estados financieros a la fecha de la baja o enajenación.
- El renglón "**el contribuyente 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**", tanto para residentes en territorio nacional, como residentes en el extranjero, se refiere a que los contribuyentes que celebraron operaciones con partes relacionadas deberán contar con el soporte que acredite que se determinaron sus ingresos acumulables y deducciones autorizadas, considerando para esas operaciones los precios y montos de contraprestaciones que hubieran utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables, aplicando para este efecto los métodos establecidos en el artículo 180 de la LISR, en el orden establecido en el citado artículo.
- En los renglones que se refieren al RFC de las personas que elaboraron la documentación que demuestre haber dado cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 76 fracciones IX y XII de la LISR, o bien, que asesoraron en su formulación, se asentará el RFC de la persona física externa al contribuyente y no del despacho donde labora dicha persona, la cual elaboró o asesoró al contribuyente. Cuando haya sido el personal del propio contribuyente el que elaboró el estudio se asentará el RFC del propio contribuyente.
- En la sección "**información financiera operativa sin las modificaciones al boletín B-3 estado de resultado integral para 2013 de las Normas de Información Financiera**" aplicables también para el ejercicio fiscal de 2022, se determinará la utilidad operativa del contribuyente como se venía haciendo con el boletín B-3 estado de resultados de las Normas de Información Financiera vigente hasta 2012.
- Cuando se seleccione "sí" en el dato: "**aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos en materia de precios de transferencia las disposiciones fiscales y aduaneras**", se deberá indicar el o los número(s) de criterio(s) utilizados por el contribuyente en materia de precios de transferencia, por ejemplo, criterios 39 y 40.

Inversiones

- En este anexo se presentará para el ejercicio fiscal de 2022, agrupados por cada tasa de deducción y tipo de concepto de inversiones relativo a los activos fijos, los gastos y cargos diferidos y las erogaciones realizadas en periodos preoperativos a que se refiere la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- La información que se anotará en este anexo es la que corresponda a los saldos y cálculos fiscales realizados por el contribuyente como sigue:
- En la columna "**saldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio**", se anotarán los saldos fiscales actualizados utilizados para determinar la deducción
- En la columna "**MOI de las adquisiciones durante el ejercicio**", deberán anotarse los saldos fiscales actualizados conforme al periodo de utilización para determinar la deducción
- En la columna "**enajenaciones y/o bajas**", se anotarán los saldos fiscales actualizados utilizados para determinar el valor fiscal de la baja.
- En la columna "**deducción en el ejercicio**", se anotará el importe de la deducción de inversiones aplicada en el ejercicio.
- En la columna "**deducción inmediata en el ejercicio**", se anotará el importe de la deducción inmediata de inversiones aplicada en el ejercicio.

En la columna "**saldo pendiente de deducir al final del ejercicio**", se anotará el resultado de la operación aritmética de sumar la columna "**saldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio**", más "**MOI de las adquisiciones durante el ejercicio**", menos "**enajenaciones y/o bajas**", menos "**deducción en el ejercicio**", menos "**deducción inmediata en el ejercicio**".

Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera (no aplicable para dictámenes del sector financiero).

- En este anexo los datos se proporcionarán agrupados por cada residente en el extranjero, deudor o acreedor, globalizando las operaciones por concepto de saldos en moneda extranjera.
- En la columna "**número de identificación fiscal**", se anotará el número o clave de identificación fiscal que utiliza el residente en el extranjero en su país de residencia y que este contenido en el(los) comprobante(s) correspondiente(s) a la(s) operación(es). En caso de que en el país de residencia no se utilice dicha clave, se anotará **n/a**.

- En la columna **país de residencia fiscal**, se seleccionará la clave y nombre del país de residencia fiscal, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VI de este instructivo.
- En la columna **tipo de moneda**, se seleccionará el dato de la moneda y el país al que corresponde, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VII de este instructivo.
- En la columna **saldo en moneda nacional** se anotará la conversión a moneda nacional del saldo en moneda extranjera, deudor o acreedor de que se trate, cuyo monto forma parte integrante de los saldos reflejados en el estado de posición financiera.
- En la columna **concepto más importante que originó el saldo**, se anotará la clave y concepto que originó la cuenta, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice IX de este instructivo.
- En la columna **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"**, se anotará el concepto que originó la cuenta.

Préstamos

- En este anexo los datos se proporcionarán agrupados por cada residente en el extranjero y en el país, globalizando las operaciones por tipo de financiamiento, o bien, por colocaciones en el extranjero.
- En la columna **número de identificación fiscal o RFC**, se anotará el número o clave de identificación fiscal que utiliza el residente en el extranjero en su país de residencia y que esté contenido en el(los) comprobante(s) correspondiente(s) a la(s) operación(es). En caso de que en el país de residencia no se utilice dicha clave, se anotará **n/a**.
- En las columnas **saldo insoluto del préstamo al 31 de diciembre de 2021** y **saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022**, se anotarán los saldos correspondientes en moneda nacional que se reflejan en el estado de posición financiera.
- En la columna **tipo de financiamiento**, se seleccionará el dato de la clave y el concepto del tipo de financiamiento, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice X de este instructivo.
- En la columna **en caso de que en la columna "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto**, se anotará el tipo de financiamiento.
- Para el dato de la columna **fue beneficiario efectivo de los intereses**, se tomará en cuenta lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los tratados para evitar doble tributación celebrados por México, así como por los comentarios del modelo de convenio para evitar la doble imposición e impedir la evasión fiscal a que hace referencia la recomendación adoptada por el consejo de la organización para la cooperación y el desarrollo económico, el 21 de septiembre de 1995, o aquella que la sustituya, en la medida en que tales comentarios sean congruentes con las disposiciones de los tratados internacionales celebrados por México.
- En la columna **número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT vigente durante el ejercicio dictaminado**, se deberá anotar el número de registro de bancos, entidades de financiamiento, fondos de pensiones y jubilaciones y fondos de inversión del extranjero para los efectos de los artículos 153, 166 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, cuando no resulte aplicable este dato se anotará **n/a**.
- En la columna **país de residencia para efectos fiscales**, se seleccionará el dato de la clave y nombre del país de residencia, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VI de este instructivo. En caso de haber anotado **si** en la columna **fue beneficiario efectivo de los intereses**, se anotará la clave del país que fue beneficiario efectivo de los intereses.
- En la columna **tipo de moneda**, se seleccionará la moneda y el país al que corresponde de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice VII de este instructivo.
- En la columna **denominación de la tasa de interés**, se anotará el nombre de la tasa de interés de referencia con la cual se pactó el préstamo. Ejemplo: **libor, prime rate, etc.**
- En la columna **porcentaje de la tasa de interés**, se anotará la tasa de interés pactada en términos netos y en porcentaje, que fue la tasa de interés base del cálculo de los intereses devengados en moneda extranjera. Por ejemplo: si se pactara una tasa libor de un 8% más 3%, se expresará 11.00.
- En la columna **importe total de los intereses pagados y/o exigibles** se anotarán los intereses en moneda nacional que se hayan pagado en efectivo, en bienes, en servicios o en crédito, o bien que hayan sido exigibles para su pago.
También se incluirá en esta columna los importes que correspondan al pago del Impuesto Sobre la Renta realizado por cuenta del contribuyente residente en el extranjero.

Por lo anterior, el importe reflejado en esta columna será la base del cálculo de la retención del Impuesto Sobre la Renta.

- En la columna **“frecuencia de exigibilidad del pago de intereses”**, se seleccionará el dato de la clave y el concepto de la frecuencia de exigibilidad del pago de intereses, de conformidad con el catálogo contenido en el apéndice XI de este instructivo.
- En la columna **“en caso de que en la columna “frecuencia de exigibilidad del pago de intereses” haya seleccionado el concepto “otro”, especifique concepto”**, se anotará la frecuencia pactada para el pago de intereses.
- Cuando se anote **“sí”** en la columna **“efectuó colocaciones en el extranjero”**, este anexo se llenará de la siguiente forma:
 - En la columna **“número de identificación fiscal”**, se anotará **“varios”**.
 - En las columnas **“saldo insoluto del préstamo al 31 de diciembre de 2021”** y **“saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022”**, se anotará el monto del total de la colocación en moneda nacional a esas fechas.
 - En la columna **“tipo de financiamiento”**, se anotará **“colocaciones”**.
 - En las columnas **“fue beneficiario efectivo de los intereses”** y **“número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT”**, se anotará **“n/a”**.
 - En la columna **“país de residencia para efectos fiscales”**, se anotará el país en el que se realizó la colocación, si fueron varios países se anotará aquel en el que se colocó el importe más representativo en cuanto a monto.
 - En la columna **“tipo de moneda”**, se pondrá la clave de la moneda y el país en el que se realizó la colocación, si fueron varios países se anotará la de aquel en el que se colocó el importe más representativo en cuanto a monto.

Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores.

- La información de este anexo, se presentará solo cuando en el ejercicio existan movimientos distintos de su actualización o de su incremento por la pérdida o por la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas del propio ejercicio, a que se refieren los artículos 57 y 58 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Cuando en el concepto **“la pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión”**, se anote **“sí”**, es porque la pérdida fiscal de ejercicios anteriores aplicada en el ejercicio dictaminado proviene de una escisión.
- En el concepto **“señale el RFC de la escidente”**, se anotará el RFC de la entidad que transmitió la pérdida fiscal aplicada en el ejercicio dictaminado proveniente de la escisión.
- En el concepto **“señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión”**, se anotará el monto histórico de la pérdida fiscal aplicada según el ejercicio en el que fueron originadas.
- En caso de que las pérdidas fiscales aplicadas en el ejercicio dictaminado, tengan como origen dos o más escisiones, el contador público inscrito, deberá manifestar en el anexo denominado información adicional del dictamen, la información mencionada en los tres párrafos anteriores.

Cuestionario de diagnóstico fiscal.

- **Papel del contador público inscrito en el tema del cuestionario de diagnóstico fiscal.** Las respuestas a este cuestionario estarán a cargo del contador público inscrito conforme a la revisión que haga a los estados financieros del contribuyente, por lo que deberá manifestar en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en forma expresa, cualquier omisión o incumplimiento a las disposiciones fiscales, involucradas con las preguntas del cuestionario y que haya detectado al examinar la situación fiscal del contribuyente dentro del alcance de sus pruebas selectivas llevadas a cabo en cumplimiento de las Normas de Auditoría y de Revisión Información Financiera, considerando lo señalado por las guías de auditoría Normas de Información Financiera y al alcance de las pruebas selectivas de su auditoría.
- En la columna de comentarios se podrán hacer aclaraciones que correspondan a cada respuesta, deberán contener un máximo de 250 caracteres.
- En la pregunta **“detectó debilidades o desviaciones relacionadas con la estructura del control interno del contribuyente con repercusión en su situación fiscal”** se pretende que el contador público inscrito describa, en su caso, en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente las deficiencias importantes en el diseño y operación de la estructura del control interno que detectó y que a su juicio podrían afectar negativamente la capacidad del contribuyente para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera que tiene repercusión fiscal. A continuación, se citan algunos ejemplos:

- Diseño inadecuado de la estructura del control interno en general
- Falta de revisión y aprobación adecuada de las transacciones, pólizas contables o reportes emitidos que tienen repercusión fiscal.
- Procedimientos inadecuados para la evaluación y aplicación adecuada de Normas de Información Financiera que tienen repercusión fiscal.
- Aplicación indebida de Normas de Información Financiera que repercuten en la situación fiscal del contribuyente.
- Fallas en el diseño del sistema para suministrar información financiera y fiscal completa, correcta, congruente y oportuna.
- Deficiencias en los controles establecidos para la prevención y detección de omisiones en la información contable y fiscal.
- Fallas en el suministro oportuno de información financiera y fiscal completa, Transacciones importantes con partes relacionadas no reveladas.

Cuestionario en materia de precios de transferencia

Papel del contador público inscrito en el tema de precios de transferencia. El Servicio de Administración Tributaria a través del cuestionario en materia de precios de transferencia que deben llenar los contadores públicos inscritos pretende que el auditor se cerciore de que los contribuyentes que están revisando cumplieron con sus obligaciones fiscales en materia de precios de transferencia (artículo 76, fracciones IX, X y XII y 179 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente), es decir, que hayan presentado la declaración informativa de operaciones con partes relacionadas y que cuenten con documentación e información que acredite que las operaciones con partes relacionadas se determinaron como lo harían partes independientes en operaciones comparables (estudios de precios de transferencia). Para estos efectos se debe considerar lo dispuesto, en las Normas Internacionales de Auditoría.

- En general una respuesta no aplicable (n/a) significa que el contribuyente no se encuentra ante el supuesto establecido para la pregunta, por ejemplo (dictamen fiscal de estados financieros general):

Pregunta	Significado de una respuesta n/a
<p>Sección referente al artículo 76, fracción IX de la LISR</p> <p>Verificó que el contribuyente cumpliera formalmente con esta obligación fiscal</p> <p>A</p> <p>En caso de incumplimiento del contribuyente, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen</p>	<p>Significa que:</p> <p>A) El contribuyente se encuentra en el supuesto establecido en el segundo párrafo de la fracción IX del artículo 76 de la LISR, es decir, que realizó actividades empresariales y obtuvo ingresos en el ejercicio inmediato anterior que no hayan excedido de \$13 000 000.00, o bien, prestó servicios profesionales y obtuvo ingresos que no hubiesen excedido en dicho ejercicio de \$3 000 000.00, siempre que no esté en el supuesto a que se refiere el penúltimo párrafo del artículo 179 de esta Ley.</p> <p>B) El contribuyente no realizó operaciones con partes relacionadas.</p>
<p>Sección referente al artículo 76, fracción IX de la LISR</p> <p>Verificó la presentación oportuna de la información de las operaciones con partes relacionadas, efectuadas durante el año inmediato anterior.</p> <p>A</p> <p>En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen</p>	<p>Significa que el contribuyente se encuentra en el supuesto establecido en el penúltimo párrafo del artículo 182 de la LISR.</p>

- En la sección verificó que la documentación comprobatoria de precios de transferencia, por las operaciones con partes relacionadas (artículo 76, fracción IX de la LISR), incluyera lo siguiente, se debe entender que el contador público inscrito debe dejar constancia de haber revisado que la documentación comprobatoria correspondiente, incluya la información que la disposición fiscal citada señala expresamente que debe contener.

Esta sección solo se debe contestar cuando exista documentación comprobatoria de precios de transferencia, por las operaciones con partes relacionadas (artículo 76, fracción IX de la LISR) • En la pregunta que señala: **28) método aplicado conforme al artículo 180 de la LISR por cada tipo de operación evaluada**, se pretende que el contador público inscrito se cerciore, de que, en la documentación comprobatoria de precios de transferencia para cada una de las transacciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, se haya aplicado alguna de las metodologías a que se refiere el artículo 180 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sin que se juzgue si es la más apropiada.

- En la pregunta que menciona: **“9) información y documentación sobre operaciones o empresas comparables por cada tipo de operación evaluada”**, se pretende que el contador público inscrito se cerciore, de que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia para cada una de las transacciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, en las que se haya aplicado alguna de las metodologías a que se refiere el artículo 180 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, exista información y documentación sobre operaciones o empresas comparables, incluyendo su fuente, sin que se juzgue si dichas operaciones o empresas son o no comparables.

En la pregunta que indica: **“verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia se concluyera que las operaciones celebradas con partes relacionadas por el contribuyente se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables”** se pretende que el contador público inscrito se cerciore, de que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia, además, de cumplir con los requisitos que establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se concluya que las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero fueron pactadas como lo hubieran hecho partes independientes en operaciones comparables, sin juzgar si la conclusión es correcta o no.

- En la pregunta que indica: **“verificó desde el punto de vista formal el correcto llenado de la información de las operaciones con partes, efectuadas durante el año inmediato anterior (Anexo 9 DIM) conforme a la información contenida en la documentación de precios de transferencia para las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR)”**, se pretende que se verifique que la información contenida en la documentación de precios de transferencia sea coincidente con la del anexo 9 DIM únicamente por cuanto hace al nombre de la parte relacionada contraparte del contribuyente dictaminado, tipo de operación, método de precios de transferencia utilizado, país de residencia y margen de utilidad que le corresponde a la operación.

Cuando en el cuestionario se haga mención conclusiones negativas se deberá entender en el caso de preguntas relacionadas con las fracciones IX y XII del artículo 76 de la LISR, que en la documentación comprobatoria o evidencia documental del contribuyente correspondiente al cumplimiento de dichas disposiciones fiscales, se concluye que las operaciones celebradas con partes relacionadas por el contribuyente **no** se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables.

- En la pregunta que señala **“verificó en la evidencia documental referida en el índice xxxx0040000000 la aplicación de los métodos de precios de transferencia establecidos en el artículo 180 de la LISR en los términos del tercer párrafo del citado artículo”**, **“verificó que exista evidencia documental a partir de la cual se pueda concluir que se determinaron ingresos acumulables y deducciones autorizadas considerando para esas operaciones los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables”** tiene como objetivo que el contador público analice que en la evidencia documental se incluya la aplicación de alguno de los métodos establecidos en el artículo 180 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta sin juzgar si es el más apropiado.

Nota: cabe señalar que **“xxxx”** hace referencia a que estos primeros cuatro dígitos de los índices de este cuestionario van a variar dependiendo el tipo de dictamen

- Los contadores públicos deberán manifestar en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en forma expresa, cualquier omisión o incumplimiento a las disposiciones fiscales que hayan detectado al examinar la situación fiscal del contribuyente, respecto de sus operaciones con partes relacionadas conforme a las Normas Internacionales de Auditoría y al alcance de las pruebas selectivas de su auditoría.

Aplicables a los dictámenes de los contribuyentes personas morales que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o pasaje.

Análisis comparativo de las subcuentas de gastos.

- Por el ejercicio fiscal de 2022 para ser acordes con las modificaciones de la norma de información financiera B-3 estado de resultado integral, ya no se presentan otros gastos no operativos (otros gastos) por separado de los gastos de operación, ya que son operativos, por lo que este tipo de gastos se incluirán en este anexo como otros gastos.
- En el análisis comparativo de las subcuentas de gastos, las columnas denominadas: **“total deducibles para ISR”**, **“total no deducibles para ISR”**, se pondrá el monto que de los conceptos de gastos que se reportan tienen efecto fiscal. Las partidas no deducibles se refieren a partidas contables y no fiscales.

Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento.

En el análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento, las columnas denominadas: "acumulables o deducibles para ISR", "no acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR", se pondrá el monto que de los conceptos de ingresos o gastos que se reportan, según corresponda, tienen efecto fiscal. Las partidas no deducibles, no acumulables o no afectos se refieren a partidas contables y no fiscales.

Los contribuyentes que realicen actividades de autotransporte terrestre foráneo de pasaje y turismo y de carga federal, estarán a lo siguiente:

Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor

- En el anexo de la "relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor" los contribuyentes estarán en la posibilidad de incorporar, en forma global, el monto de la deducción autorizada a que se refiere la regla 2.3., y la regla 1.2., según se trate de contribuyentes del sector de autotransporte terrestre foráneo de pasaje y turismo o del sector de autotransporte terrestre de carga federal, de la "Resolución de facilidades administrativas para los sectores de Autotransporte Terrestre de Carga y de Pasajeros para 2022", conforme a lo siguiente:
- Como sujeto directo, cuando los contribuyentes cumplan sus obligaciones fiscales por cuenta propia, consignando en forma global, el monto de la deducción autorizada citada, con el índice 40090042000000 con el concepto "Impuesto Sobre la Renta correspondiente a la deducción del 8% de los ingresos propios de la actividad sujeto directo", la cual tiene el carácter de impuesto definitivo.
- Como retenedor, cuando las personas morales cumplan por cuenta de sus integrantes sus obligaciones fiscales, consignando en forma global, el monto de la deducción autorizada citada, con el índice 40090214000000 con el concepto "Impuesto Sobre la Renta correspondiente a la deducción del 8% de los ingresos propios de la actividad retenedor", la cual tiene el carácter de impuesto definitivo.

Información de los integrantes de las personas morales como coordinados:

- En este anexo se deberá proporcionar la información de todos los integrantes que realicen actividades de autotransporte terrestre de carga o pasajeros, separando a los que optan por pagar el impuesto por conducto del coordinado, de los que optan por pagar el impuesto en forma individual.
- Cuando se proporcione la información de los integrantes que optan por pagar el impuesto por conducto del coordinado, se deberá llenar la información referente al concepto del "nombre o razón social de los integrantes que optan por pagar el impuesto por conducto del coordinado", así como de las columnas "RFC del integrante", "total de ingresos acumulables ISR", "total de deducciones autorizadas ISR", "monto de la deducción del 8% sobre ingresos acumulables sin documentación (RFA)", utilidad fiscal, conceptos disminuíbles de la utilidad fiscal, monto del acreditamiento del IEPS por la adquisición de diésel contra el ISR a cargo (artículo 16 fracción IV de la LIF), "monto del acreditamiento del 50% de los gastos por el uso de infraestructura carretera contra el ISR a cargo (artículo 16 fracción V de la LIF)", "utilidad gravable", "pérdida fiscal", "ISR a cargo", "ISR a favor", "PTU por distribuir", "importe total de las inversiones en equipo de transporte de carga y de pasajeros de cada integrante en el ejercicio", "número de unidades de equipo de transporte de carga y de pasajeros utilizadas por el integrante durante el ejercicio" y "fecha del aviso presentado por el integrante ante el SAT (artículo 73 de la LISR)".
- Cuando se proporcione la información de los integrantes que optan por pagar el impuesto en forma individual, se deberá llenar la información referente al concepto del "nombre o razón social de los integrantes que optan por pagar el impuesto en lo individual" así como de las columnas "RFC del integrante", "importe total de las inversiones en equipo de transporte de carga y de pasajeros de cada integrante en el ejercicio", "número de unidades de equipo de transporte de carga y de pasajeros utilizadas por el integrante durante el ejercicio" y "fecha del aviso presentado por el integrante ante el SAT (artículo 73 de la LISR)", "importe total de los ingresos del integrante según liquidación (artículo 72, fracción IV de LISR)", "importe total de las deducciones del integrante según liquidación (artículo 72, fracción IV de LISR)", "importe total de impuestos pagados por cuenta del integrante (artículo 72, fracción VI de la LISR)", e "importe total de las retenciones correspondientes al integrante según liquidación (artículo 72, fracción III de la LISR)".
- La información de los integrantes que optan por pagar el impuesto por conducto del coordinado y la de los que optan por pagar el impuesto en forma individual con relación a la liquidación que se elabore de cada integrante, respecto de los ingresos, deducciones, impuestos y retenciones, será revisada y validada por el contador público, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría y al alcance de las pruebas selectivas de su auditoría; cuando no pueda validar alguna información o no esté de acuerdo con alguna de ellas, deberá explicar los motivos en el

informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente y, en su caso, hacer las salvedades correspondientes.

- Los contadores públicos deberán manifestar en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en forma expresa, cualquier omisión o incumplimiento a las disposiciones fiscales que hayan detectado al examinar la situación fiscal del contribuyente, conforme a la regla 2.10.15. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022.
- Asimismo, se podrá no proporcionar la información relacionada con la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas, en su columna "PTU por distribuir", siempre que los contribuyentes, efectúen el cálculo de la PTU conforme a las bases contenidas en los contratos colectivos de trabajo.

Aplicables a los dictámenes de las instituciones del sector financiero a que se refiere este instructivo.

- Las cuentas mostradas en los estados financieros básicos y en el análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados, están basadas en los catálogos autorizados que publican la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas.

Estado de resultado integral

- Para el llenado de este anexo, es necesario capturar previamente la información del anexo denominado: "análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados".

Estado de variaciones en el capital contable.

- Debido a la limitación para agregar nuevas columnas a los formatos, en el estado de variaciones en el capital contable, se han incluido dos columnas para "otras cuentas de capital contribuido" y "otras cuentas de capital ganado"; según corresponda, que podrán utilizarse cuando sea necesario reflejar conceptos del capital contable que no tengan una columna específica.
- Cuando se anoten cantidades en las columnas "otras cuentas de capital contribuido" y "otras cuentas de capital ganado"; según corresponda, debido a que su saldo se integra por el importe de una o más cuentas, la integración de las mismas se deberá presentar antes del renglón "saldos al 31 de diciembre de 2021" o el renglón "saldos al 31 de diciembre de 2022" en los renglones denominados "otros", según se trate, consignando en la columna de concepto el nombre de las cuentas que integran dichos saldos y en la columna de referencia, el importe correspondiente a cada cuenta o concepto.

Estado de flujos de efectivo.

- La información de este estado deberá ser presentada en forma comparativa entre los ejercicios fiscales de 2022 y 2021.

Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados.

- En lugar de presentar los anexos de "integración analítica de ventas o ingresos netos", "determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta", "análisis comparativo de las subcuentas de gastos" y "análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento", se deberá presentar el anexo "análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados".
- En las columnas denominadas: "acumulables o deducibles para ISR" y "no acumulables o no afectos al ISR (ingresos no deducibles (gastos) para ISR", se pondrá el monto que de los conceptos de ingresos o gastos que se reportan, según corresponda, tienen efecto fiscal. Las partidas no deducibles, no acumulables o no afectos se refieren a partidas contables y no fiscales.

Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.

- Derechos por los servicios que presta:

El índice: "la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)", corresponde a los derechos establecidos por los servicios de inspección y vigilancia comprendidos en los artículos 29 al 29-H de la Ley Federal de Derechos vigente en 2022.

Específicas:

Aplicables a los dictámenes de intermediarios financieros no bancarios.

- Debido a la similitud en la denominación de las diversas cuentas que integran los catálogos de cuentas autorizadas de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores para los almacenes generales de depósito, empresas de factoraje financiero, arrendadoras financieras, sociedades financieras de objeto múltiple reguladas, uniones de crédito, entidades de ahorro y crédito popular y otros intermediarios financieros no bancarios, se hizo necesario

conjuntar en un solo dictamen toda la información de este tipo de entidades bajo la denominación genérica de **intermediarios financieros no bancarios**.

Aplicables a los dictámenes de fondos de inversión de capitales, de renta variable e instrumentos de deuda. Estado de valuación de cartera de inversión.

- En lugar de presentar los estados de flujos de efectivo o de cambios en la situación financiera, se deberá incluir el estado de valuación de cartera de inversión, en forma comparativa con el ejercicio inmediato anterior.

Evidencia de la aplicación de los procedimientos de revisión sobre la situación fiscal del contribuyente (papeles de trabajo).

El contador público inscrito deberá proporcionar a través de medios electrónicos, los papeles de trabajo relativos a la revisión de la situación fiscal del contribuyente, a que se refiere el último párrafo del artículo 57 del Reglamento del CFF y la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, considerando las siguientes: **I.- Paquete utilizado para la generación del archivo de papeles de trabajo (sbpt).**

SIPRED2022 (ver manual de usuario, apartado operación de la opción papeles de trabajo), el cual se podrá descargar y consultar en el portal del SAT

II.- Presentación del archivo de papeles de trabajo.

La presentación se integra por:

- Los papeles de trabajo que el contador público conserve en el expediente de la auditoría practicada al contribuyente de que se trate, en los que se muestre el trabajo realizado observando lo dispuesto en las Normas de Auditoría que les sean aplicables, mismos que deberán incluir lo siguiente:
 - Procedimientos aplicados.
 - Conclusiones alcanzadas.
 - Evidencia de la revisión.
 - Evaluación del control interno. Planeación de la auditoría.
- La información de los papeles de trabajo estará conformada en archivos de Excel con extensión *.xlsx, por uno o varios archivos, los cuales **se integrarán como se señala en el punto III.**

III.- Características generales permitidas.

- Nombre del archivo.
 - La información **se integrará en un solo archivo encriptado y ensobretado con extensión sbpt**, el cual será conformado por 26 caracteres (incluyendo extensión) y contendrá la información señalada en el punto II anterior.
- Tipo de fuente.
 - Calibri.
- Tamaño de fuente.
 - 10 máximo.
- No permite.
 - Imágenes.
 - Vínculos externos al archivo.
 - Protección de libro u hojas.
- Tamaño del archivo con extensión sbpt.
 - Como máximo 45 megabytes (Mb).

Apéndice IV. Catálogo de tipo de operación, para efectos de los anexos operaciones con partes relacionadas y operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero.

Clave	Operaciones de ingreso
100	Ingresos totales por venta de inventarios producidos terminados
101	Ingresos totales por venta de inventarios producidos semiterminados
200	Ingresos totales por venta de inventarios adquiridos para distribución
201	Ingresos totales por venta de inventarios adquiridos (materias primas)

202	Ingresos totales por venta de inventarios adquiridos (artículos semiterminados)
300	Ingresos por prestación de servicios en general
301	Ingresos por prestación de servicios técnicos
302	Ingresos por prestación de servicios de manufactura
303	Ingresos por prestación de servicios financieros
400	Ingresos por maquila
500	Ingresos por servicios administrativos
600	Ingresos por seguros y reaseguros
700	Ingresos por comisiones
800	Ingresos por regalías
900	Ingresos por asistencia técnica
1000	Ingresos por intereses devengados
1100	Ingresos por arrendamiento
1200	Ingreso por enajenación de acciones
1300	Ingresos por venta de activo fijo
1301	Ingresos por venta de terrenos
1302	Ingresos por condonación de deudas
1303	Ingresos por cantidades percibidas para efectuar gastos por cuenta de partes relacionadas
1304	Ganancia acumulable en operaciones financieras derivadas

Clave	Operaciones de ingreso
1305	Interés a favor o acumulable que se determine por realizar operaciones financieras derivadas
1306	Acumulación de ingresos percibidos por operaciones financieras referidas a un subyacente que no cotice en un mercado reconocido
1307	Ingresos por venta de intangibles
1308	Ingresos por venta de otros cargos y gastos diferidos
1309	Anticipos de dientes
1310	Ingresos atribuibles a establecimientos permanentes
1311	Ingresos por otorgar bienes en comodato
1312	Ingresos por enajenación de derechos
1313	Ingresos por reembolsos
1314	Ingresos por venta de cartera
1400	Otros ingresos (especificar)
Clave	Operaciones de costo y gastos
1500	Compra neta de inventarios de materia prima
1501	Compra neta de inventarios semiterminados
1600	Compra neta de inventarios adquiridos para distribución
1601	Compra de cartera
1700	Inversiones en activo fijo

1704	Costo fiscal en venta de activo fijo adquirido a partes relacionadas
1705	Costo fiscal en venta de títulos valor adquiridos a partes relacionadas
1706	Costo fiscal en venta de intangibles adquiridos a partes relacionadas
1707	Costo fiscal en venta de otros cargos y gastos diferidos adquiridos a partes relacionadas
1708	Costo fiscal en venta de terreno adquirido a partes relacionadas
1801	Regalías por uso de activos relacionados con el mercado
1802	Regalías por uso de activos relacionados con la cartera de clientes
1803	Regalías por uso de activos intelectuales o artísticos
1804	Regalías por uso de activos basados en contratos o derechos
1805	Regalías por uso de activos intangibles tecnológicos
1806	Regalías por uso de otros activos intangibles u otros conceptos
1900	Asistencia técnica
2000	Honorarios, incluye servicios administrativos y mano de obra
2100	Arrendamiento
2200	Garantías
2300	Publicidad
2400	Servicios de maquila
2500	Otros servicios prestados
2600	Servicios financieros
2700	Comisiones
2800	Intereses devengados a cargo
2801	Intereses por operaciones de venta de cartera
2900	Por primas pagadas por seguro y reaseguro
2901	Reaseguro cautivo
3000	Costo fiscal en venta de acciones adquiridas a partes relacionadas (costo comprobado de adquisición actualizado)
3001	Gastos a prorrata
3002	Devoluciones, rebajas y descuentos sobre venta de inventarios producidos terminados
3003	Devoluciones, rebajas y descuentos sobre venta de inventarios producidos semiterminados
3004	Devoluciones, rebajas y descuentos sobre venta de inventarios adquiridos para distribución
3005	Devoluciones, rebajas y descuentos sobre venta de inventarios adquiridos (materias primas)
Clave	Operaciones de costo y gastos
3006	Devoluciones, rebajas y descuentos sobre venta de inventarios adquiridos (artículos semiterminados)
3007	Por cantidades iniciales para adquirir el derecho de celebrar una operación financiera derivada
3008	Por cantidades iniciales para adquirir el derecho de celebrar una operación financiera
3009	Por recibir bienes en comodato
3010	Costos y/o por adquirir derechos
3011	Costos y/o por adquirir concesiones

3012	Inversiones en intangibles
3013	Costos y/o por reembolsos
3014	Inversiones en otros gastos y cargos diferidos
3015	Inversiones por adquirir acciones
3016	Anticipos de gastos
3100	Otros pagos (especificar)

Apéndice V. Catálogo de "método de precios de transferencia aplicado", para efectos del anexo "operaciones con partes relacionadas".

Clave	Método
PC	Precio comparable no controlado
PR	Precio de reventa
CA	Costo adicionado
PU	Participación de utilidades
RPU	Residual de participación de utilidades
MTU	Márgenes transaccionales de utilidades de operación

Apéndice VI. Catálogo de "país de residencia", "país de residencia para efectos fiscales", "país de residencia fiscal de la entidad" y "país de residencia del residente en el extranjero". Para los efectos de este apéndice, se aplicará el catálogo que se presenta a continuación.

Clave	Nombre del país
AF	Afganistán (Emirato Islámico de)
AL	Albania (República de)
DE	Alemania (República Federal de)
AD	Andorra (Principado de)
AO	Angola (República de)
AI	Anguila
AQ	Antártida
AG	Antigua y Barbuda (Comunidad Británica de Naciones)
AN	Antillas Neerlandesas (Territorio Holandés de Ultramar)
SA	Arabia Saudita (Reino de)
DZ	Argelia (República Democrática y Popular de)
AR	Argentina (República)
AM	Armenia (República de)
AW	Aruba (Territorio Holandés de Ultramar)
AU	Australia (Comunidad de)
AT	Austria (República de)
AZ	Azerbaiyán (República Azerbaijani)
BS	Bahamas (Comunidad de las)

BH	Bahréin (Estado de)
BD	Bangladesh (República Popular de)
BB	Barbados (Comunidad Británica de Naciones)
BE	Bélgica (Reino de)

Clave	Nombre del país
BZ	Belice
BJ	Benín (República de)
BM	Bermudas
BY	Bielorrusia (República de)
BO	Bolivia (República de)
BA	Bosnia y Herzegovina
BW	Botswana (República de)
BR	Brasil (República Federativa de)
BN	Brunei (Estado de) (Residencia de Paz)
BG	Bulgaria (República de)
BF	Burkina Faso
BI	Burundi (República de)
BT	Bután (Reino de)
CV	Cabo Verde (República de)
TD	Chad (República del)
KY	Caimán (Islas)
KH	Camboya (Reino de)
CM	Camerún (República del)
CA	Canadá
CL	Chile (República de)
CN	China (república popular)
CY	Chipre (República de)
VA	Ciudad del Vaticano (Estado de la)
CC	Cocos (Keeling, Islas Australianas)
CO	Colombia (República de)
KM	Comoras (Islas)
CG	Congo (República del)
CK	Cook (Islas)
KP	Corea (República Popular Democrática de) (Corea del Norte)
KR	Corea (República de) (Corea del Sur)
CI	Costa de Marfil (República de la)
CR	Costa Rica (República de)

HR	Croacia (República de)
CU	Cuba (República de)
DK	Dinamarca (Reino de)
DJ	Djibouti (República de)
DM	Dominica (Comunidad de)
EC	Ecuador (República del)
EG	Egipto (República Árabe de)
SV	El Salvador (República de)
AE	Emiratos Árabes Unidos
ER	Eritrea (Estado de)
SI	Eslovenia (República de)
ES	España (Reino de)
FM	Estado Federado de Micronesia
US	Estados Unidos de América
EE	Estonia (República de)
ET	Etiopía (República Democrática Federal)
FJ	Fidji (República de)
PH	Filipinas (República de las)
FI	Finlandia (República de)

Clave	Nombre del país
FR	Francia (República francesa)
GA	Gabonesa (República)
GM	Gambia (República de la)
GE	Georgia (República de)
GH	Ghana (República de)
GI	Gibraltar (R.U.)
GD	Granada
GR	Grecia (República Helénica)
GL	Groenlandia (Dinamarca)
GP	Guadalupe (Departamento de)
GU	Guam (E.U.A.)
GT	Guatemala (República de)
GG	Guernsey
GW	Guinea-Bissau (República de)
GQ	Guinea Ecuatorial (República de)
GN	Guinea (República de)
GF	Guyana Francesa

GY	Guyana (República Cooperativa de)
HT	Haití (República de)
HN	Honduras (República de)
HK	Hong Kong (Región Administrativa Especial de la República)
HU	Hungría (República de)
IN	India (República de)
ID	Indonesia (República de)
IQ	Irak (República de)
IR	Irán (República Islámica del)
IE	Irlanda (República de)
IS	Islandia (República de)
BV	Isla Bouvet
IM	Isla de Man
AX	Islas Aland
FO	Islas Feroe
GS	Islas Georgia y Sandwich del Sur
HM	Islas Heard y McDonald
FK	Islas Malvinas (R.U.)
MP	Islas Marianas Septentrionales
MH	Islas Marshall
UM	Islas Menores de Ultramar de Estados Unidos de América
SB	Islas Salomón (Comunidad Británica de Naciones)
SJ	Islas Svalbard y Jan Mayen (Noruega)
TK	Islas Tokelau
WF	Islas Wallis y Futuna
IL	Israel (Estado de)
IT	Italia (República Italiana)
JM	Jamaica
JP	Japón
JE	Jersey
JO	Jordania (Reino Hachemita de)
KZ	Kazakhstan (República de)
KE	Kenya (República de)
KI	Kiribati (República de)

Clave	Nombre del país
KW	Kuwait (Estado de)
KG	Kyrgyzstan (República Kirgyzia)

LS	Lesotho (Reino de)
LV	Letonia (República de)
LB	Líbano (república de)
LR	Liberia (República de)
LY	Libia (Jamahiriya Libia Árabe Popular Socialista)
LI	Liechtenstein (Principado de)
LT	Lituania (República de)
LU	Luxemburgo (Gran Ducado de)
MO	Macao
MK	Macedonia (Antigua República Yugoslava de)
MG	Madagascar (República de)
MY	Malasia
MW	Malawi (República de)
MV	Maldivas (República de)
ML	Mali (República de)
MT	Malta (República de)
MA	Marruecos (Reino de)
MQ	Martinica (Departamento de) (Francia)
MU	Mauricio (República de)
MR	Mauritania (República Islámica de)
YT	Mayotte
MX	México (Estados Unidos Mexicanos)
MD	Moldavia (República de)
MC	Mónaco (Principado de)
MN	Mongolia
MS	Montserrat (Isla)
ME	Montenegro
MZ	Mozambique (República de)
MM	Myanmar (Unión de)
NA	Namibia (República de)
NR	Nauru
CX	Navidad (Christmas) (Islas)
NP	Nepal (Reino de)
NI	Nicaragua (República de)
NE	Níger (República de)
NG	Nigeria (República Federal de)
NU	Niue (Isla)
NF	Norfolk (Isla)

NO	Noruega (Reino de)
NC	Nueva Caledonia (Territorio Francés de Ultramar)
NZ	Nueva Zelandia
OM	Omán (Sultanato de)
PIK	Pacífico, Islas del (Admón. E.U.A.)
NL	Países Bajos (Reino de los) (Holanda)
PK	Pakistán (República Islámica de)
PW	Palau (República de)
PS	Palestina
PA	Panamá (República de)
PG	Papua Nueva Guinea (Estado Independiente de)

Clave	Nombre del país
PY	Paraguay (República del)
PE	Perú (República del)
PN	Pitcairns (Islas Dependencia Británica)
PF	Polinesia Francesa
PL	Polonia (República de)
PT	Portugal (República Portuguesa)
PR	Puerto Rico (Estado Libre Asociado de la Comunidad de)
QA	Qatar (Estado de)
GB	Reino Unido de la Gran Bretaña e Irlanda del Norte
CZ	República Checa
CF	República Centroafricana
LA	República Democrática Popular Laos
RS	República de Serbia
DO	República Dominicana
SK	República Eslovaca
CD	República Popular del Congo
RW	República Ruandesa
RE	Reunión (Departamento de la) (Francia)
RO	Rumania
RU	Rusia (Federación Rusa)
EH	Sahara Occidental (República Árabe Saharavi Democrática)
WS	Samoa (Estado Independiente de)
AS	Samoa Americana
BL	San Bartolomé
KN	San Cristóbal y Nieves (Federación de) (San Kitts-Nevis)

SM	San Marino (Serenísima República de)
MF	San Martín
PM	San Pedro y Miquelon
VC	San Vicente y las Granadinas
SH	Santa Elena
LC	Santa Lucía
ST	Santo Tomé y Príncipe (República Democrática de)
SN	Senegal (República del)
SC	Seychelles (República de las)
SL	Sierra Leona (República de)
SG	Singapur (República de)
SY	Siria (República Árabe)
SO	Somalia
LK	Sri Lanka (República Democrática Socialista de)
ZA	Sudáfrica (República de)
SD	Sudan (República del)
SE	Suecia (Reino de)
CH	Suiza (Confederación)
SR	Suriname (República de)
SZ	Swazilandia (Reino de)
TJ	Tadjikistan (República de)
TH	Tailandia (Reino de)
TW	Taiwán (República de China)
TZ	Tanzania (República Unida de)
IO	Territorios Británicos del Océano Índico
TF	Territorios Franceses, Australes y Antárticos
Clave	Nombre del país
TL	Timor Oriental
TG	Togo (República Togolesa)
TO	Tonga (Reino de)
TT	Trinidad y Tobago (República de)
TN	Túnez (República de)
TC	Turcas y Caicos (Islas)
TM	Turkmenistán (República de)
TR	Turquía (República de)
TV	Tuvalu (Comunidad Británica de Naciones)
UA	Ucrania
UG	Uganda (República de)

UY	Uruguay (República Oriental del)
UZ	Uzbekistán (República de)
VU	Vanuatu
VE	Venezuela (República de)
VN	Vietnam (República Socialista de)
VG	Vírgenes. Islas (Británicas)
VI	Vírgenes. Islas (Norteamericanas)
YE	Yemen (República de)
ZM	Zambia (República de)
ZW	Zimbabwe (República de)

Apéndice VII. Catálogo de tipo de moneda.

Para los efectos de este apéndice, se aplicará el catálogo vigente a la fecha de presentación del dictamen fiscal, según el apéndice 5.- claves de monedas, del anexo 22 de las reglas de carácter general en materia de comercio exterior para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de febrero de 2017, el cual se presenta a continuación.

País	Nombre moneda
África Central	Franco
Albania	Lek
Alemania	Euro
Antillas Holan.	Florín
Arabia Saudita	Riyal
Argelia	Dinar
Argentina	Peso
Australia	Dólar
Austria	Euro
Bahamas	Dólar
Bahrain	Dinar
Barbados	Dólar
Bélgica	Euro
Belice	Dólar
Bermuda	Dólar
Bolivia	Boliviano
Brasil	Real
Bulgaria	Lev
Canadá	Dólar
Chile	Peso
China	Yuan continental
China	Yuan extracontinental
Chipre	Euro

País	Nombre moneda
Colombia	Peso
Corea del Norte	Won
Corea del Sur	Won
Costa Rica	Colón
Cuba	Peso
Dinamarca	Corona
Ecuador	Dólar
Egipto	Libra
El Salvador	Colón
Em. Árabes Unidos	Dirham
Eslovenia	Euro
España	Euro
Estonia	Euro
Etiopia	Birr
E.U.A.	Dólar
Fed. Rusa	Rublo
Fidji	Dólar
Filipinas	Peso
Finlandia	Euro
Francia	Euro
Ghana	Cedi
Gran Bretaña	Libra esterlina
Grecia	Euro
Guatemala	Quetzal
Guyana	Dólar
Haiti	Gourde
Holanda	Euro
Honduras	Lempira
Hong Kong	Dólar
Hungría	Forín
India	Rupia
Indonesia	Rupia
Irak	Dinar
Irán	Riyal
Irlanda	Euro
Islandia	Corona
Israel	Shekel

Italia	Euro
Jamaica	Dólar
Japon	Yen
Jordania	Dinar
Kenya	Chelin
Kuwait	Dinar
Letonia	Euro
Líbano	Libra
Libia	Dinar
Lituania	Litas
Luxemburgo	Euro
Malasia	Ringgit
Malta	Euro
Marruecos	Dirham
País	Nombre moneda
México	Peso
Montenegro	Euro
Nicaragua	Cordoba
Nigeria (Fed)	Naira
Noruega	Corona
Nueva Zelanda	Dólar
Pakistán	Rupia
Palestina	Shekel
Panamá	Balboa
Paraguay	Guaraní
Perú	N. Sol
Polonia	Zloty
Portugal	Euro
Puerto Rico	Dólar
República Checa	Corona
República Democrática del Congo	Franco
República de Serbia	Dinar
República Dominicana	Peso
República Eslovaca	Euro
Rumania	Leu
Singapur	Dólar
Siria	Libra
Sri-Lanka	Rupia

Suecia	Corona
Suiza	Franco
Surinam	Dólar
Tailandia	Baht
Taiwán	Nuevo dólar
Tanzania	Chelin
Trinidad y Tobago	Dólar
Turquía	Lira
Ucrania	Hryvna
Unión Sudafricana	Rand
Uruguay	Peso
U. Mon. Europea	Euro
Venezuela	Bolivar fuerte
Vietnam	Dong
Yemen (Dem. Pop.)	Rial
Yugoslavia	Dinar
Los demás países	Otras monedas

Apéndice VIII. Catálogo de principales activos intangibles, para efectos del anexo información sobre sus operaciones con partes relacionadas.

Principales activos intangibles (apéndice B de la Norma de Información Financiera C-8 activos intangibles).

Clave	I. Activos relacionados con el mercado
IA)	Marcas registradas
IB)	Nombres comerciales
IC)	Marcas de servicio o certificación
ID)	Imagen de mercado
IE)	Nombres de portales o sitios de red en internet

Clave	I. Activos relacionados con el mercado
IF)	Acuerdos de no competencia
IG)	Derechos (transmisión de radio, desarrollo, distribución de gas, aterrizaje, renta, mineros, servicio de hipoteca, franquicia readquirida, servicio, corte de madera, uso o agua)
IH)	Otros
Clave	II. Activos relacionados con la cartera de clientes
IIA)	Listas de clientes
IIB)	Producción contratada y pedidos fincados
IIC)	Contratos con clientes y las correspondientes relaciones con clientes
IID)	Relaciones no contractuales con clientes

II E)	Otros
Clave	III. Activos intelectuales o artísticos
III A)	Obras teatrales, operas, ballets, etc.
III B)	Libros, revistas, periódicos, manuscritos y otro material literario
III C)	Obras musicales
III D)	Pinturas y fotografías
III E)	Material audiovisual, videos, películas, videos musicales y programas de televisión
III F)	Otros
Clave	IV. Activos basados en contratos o derechos
IV A)	Contratos de licencia de uso, regalía y prioridad
IV B)	Contratos de publicidad, construcción, administración, servicio o suministro
IV C)	Permisos o concesiones de explotación de recursos, así como de puertos y aeropuertos
IV D)	Contratos de arrendamiento
IV E)	Permisos de construcción
IV F)	Franquicias
IV G)	Permisos, concesiones o derechos de transmisión de cable, radio, televisión y teledifusión
IV H)	Permisos o derechos de suministro de agua, energía, distribución de gas, aterrizaje, renta, mineros, etc.
IV I)	Otros
Clave	V. Activos intangibles tecnológicos
VA)	Patentes tecnológicas
VB)	Investigación y desarrollo en proceso
VC)	Sistemas de cómputo (software), y licencias, programas de cómputo, sistemas de información, formatos, etc.
VD)	Tecnología no patentada, conocimiento técnico.
VE)	Bases de datos, títulos de plantas
VF)	Procesos y fórmulas confidenciales
VG)	Dibujos técnicos, manuales de procedimientos técnicos, planos
VH)	Creación de procesos de manufactura, procedimientos, líneas de producción
VI)	Otros
Clave	VI. Activos intangibles distintos a los anteriores
VIA)	Otros

Apéndice IX. Catálogo de "concepto más importante que originó el saldo", para efectos del anexo "cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera", (no aplicable para dictámenes fiscales del sector financiero).

Clave	Deudores
1	Fondo fijo
2	Cuenta de cheques
3	Cuenta de inversiones
4	Ventas de inventarios
5	Ventas de activo fijo
6	Ventas de intangibles
7	Ventas de acciones
8	Anticipos
9	Préstamos
10	Regalías
11	Asistencia técnica
12	Publicidad
13	Maquila
14	Venta de cartera
15	Reembolsos
16	Dividendos
17	Comisiones
18	Operaciones financieras derivadas
19	Arrendamiento
20	Prestación de servicios
21	Servicios administrativos
22	Intereses devengados
23	Gastos por cuenta de partes relacionadas
24	Enajenación de intangibles
25	Enajenación de otros cargos y gastos diferidos
26	Enajenación de acciones
27	Enajenación de activo fijo
28	Enajenación de terrenos
29	Otros deudor
Clave	Acreedores
1	Préstamos
2	Compras de inventarios
3	Compras de activo fijo
4	Compras de intangibles
5	Compras de acciones
6	Anticipos
7	Concesiones
8	Derechos

9	Por adquisición de acciones
10	Intereses por venta de cartera
11	Gastos a prorrata
12	Garantías
13	Honorarios
14	Publicidad
15	Maquila
16	Servicios
17	Comisiones
18	Intereses a cargo
19	Otros acreedor

Apéndice X.

Catálogo de "tipo de financiamiento", para efectos del anexo "préstamos".

Clave	Tipo de financiamiento
A	Aceptaciones bancarias
B	Cartas de crédito
C	Crédito puente
D	Directo
E	Habilitación o avío
F	Hipotecario
G	Líneas globales
H	Prendario
I	Protocolos
J	Quirografarios
K	Refaccionario
L	Revolvente
M	Sindicado
N	Otro

Apéndice XI. Catálogo de "frecuencia de exigibilidad del pago de intereses", para efectos del anexo "préstamos".

Clave	Frecuencia
1	Mensual
2	Trimestral
3	Semestral
4	Anual
5	Otro

Apéndice XII. Catálogo de "tipo de ingresos en REFIPRES", para efectos del anexo "operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes".

Clave	Frecuencia
-------	------------

1	Intereses en instituciones del sistema financiero
2	Derivados de sociedades o fondos de inversión
3	Otros ingresos derivados de entidades del sistema financiero (swaps, opciones, etc.)
4	Por la inversión en acciones de personas morales
5	Participación en fideicomisos y similares
6	Derivados de inversiones en asociaciones en participación y similares
7	Por venta de acciones
8	Por dividendos o utilidades
9	Otros ingresos

Apéndice XIII. Catálogo de "carácter de participación en fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera", para efectos del anexo "operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes".

Clave	Frecuencia
1	Fideicomitente
2	Fideicomisario
3	Fiduciario
4	Beneficiario efectivo
5	Aportante de bienes o derechos
6	Administrador

Apéndice XIV. Catálogo de "tasa de impuesto o exención prevista en algún tratado para evitar la doble tributación", para efectos del anexo "operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes".

Clave	Frecuencia
1	Tasa
2	Exención
3	Beneficio
4	Subsidio
5	Otros

Apéndice XV. Catálogo de "vencimiento del plazo", para efectos del anexo ". Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero".

Clave	Vencimiento del plazo
1	Reestructuró
2	Recontrató
3	Reconfiguró
4	Cerró
5	Canceló
6	Liquidó de manera anticipada
7	Liquidó operación contraria

Apéndice XVI. Catálogo de destino de préstamo, para efectos del anexo socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales.

Clave	Destino de préstamo
1	Activo
2	Pasivo
3	Pago dividendos
4	Utilidades
5	Otros

Instructivo de características para el llenado y presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales emitido por contador público inscrito, por el ejercicio fiscal del 2022 utilizando el sistema de presentación del dictamen 2022 (SIPRED'2022), aplicable a los siguientes tipos de dictámenes.

- A. Estados financieros general.
- B. Contribuyentes personas morales que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o pasaje.
- C. Casas de cambio.
- D. Intermediarios financieros no bancarios.
- E. Fondos de inversión.

Este instructivo es complemento de los formatos guía y del instructivo para la integración y presentación del dictamen.

Contenido y características para el llenado del dictamen Datos

aplicables al dictamen de: A. Estados financieros general.

Datos de identificación Datos a

proporcionar:

Contribuyente, representante legal, contador público.

01A000000 RFC (del contribuyente).
 01B000000 RFC (del contador público).
 01B015000 RFC (del despacho).
 01C000000 RFC (del representante legal).

- Dato, registro federal de contribuyentes, del contribuyente, del representante legal, del contador público y del despacho.
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - Cuatro letras para personas físicas; o guión bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha, (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.

En el caso de que el representante legal sea residente en el extranjero que no cuente con este dato, se anotará lo siguiente: **REXT990101XXX**

Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.

Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el caracter &).

01A001000 Nombre (del contribuyente) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)), denominación o razón social.

01B001000 Nombre (del contador público) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).

01B014000 Nombre del despacho.

01C001000 Nombre (del representante legal) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).

- Dato, nombre completo del contribuyente. Tratándose de personas físicas, se anotará: apellido paterno, apellido materno y nombre(s), del representante legal, del contador público y del despacho.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.

01A002000 CURP (del contribuyente persona física).

01B002000 CURP (del contador público).

01C004000 CURP (del representante legal).

- Dato de 18 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - Cuatro caracteres alfabéticos - Seis caracteres numéricos.
 - Seis caracteres alfabéticos.
 - Un carácter alfabético o numérico.
 - Un carácter numérico
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Domicilio fiscal del contribuyente, del representante legal y del contador público:

01A003000 Entidad federativa (del contribuyente).

01B004000 Entidad federativa (del contador público).

01C005000 Entidad federativa (del representante legal).

01C015000 Entidad en la que se ubica la notaría (representante legal).

- Dato elegido de una lista (catálogo).

01A004000 Alcaldía o municipio (del contribuyente).

01B005000 Alcaldía o municipio (del contador público).

01C006000 Alcaldía o municipio (del representante legal).

- Dato alcaldía o municipio completo.
- Dato de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
-

01A005000 Colonia o localidad (del contribuyente).

01B006000 Colonia o localidad (del contador público).

01C007000 Colonia o localidad (del representante legal).

- Dato colonia o localidad completa. Dato de
- caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 01A006000** **Código postal (del contribuyente).**
- 01B007000** **Código postal (del contador público).**
- 01C008000** **Código postal (del representante legal).**

- Dato código postal completa.
- Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo
- Este dato no podrá contener signos especiales (signos de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 01A007000** **Calle, número exterior e interior (del contribuyente).**
- 01B008000** **Calle, número exterior e interior (del contador público).**
- 01C009000** **Calle, número exterior e interior (del representante legal).**

- Dato de calle y número completo.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 01A008000** **Ciudad o población (del contribuyente).**
- 01B009000** **Ciudad o población (del contador público).**
- 01C010000** **Ciudad o población (del representante legal).**

- Dato, ciudad o población completa.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 01A009000** **Teléfono (del contribuyente)**
- 01B010000** **Teléfono (del contador público o del despacho)**
- 01C011000** **Teléfono (del representante legal)**

- Dato de veinte caracteres numéricos máximo.
- Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, corchetes, paréntesis, etc.) Únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 01A010000** **Correo electrónico (del contribuyente)**
- 01B011000** **Correo electrónico (del contador público).**
- 01B012000** **Correo electrónico del buzón tributario.**
- 01C012000** **Correo electrónico (del representante legal)**
- Dato de caracteres alfanuméricos
- Los caracteres alfabéticos se podrán anotar en minúsculas.
- Este dato si podrá contener signos especiales (puntos, guiones, arroba, etc.).
- 01A011000** **Nombre del grupo económico al que pertenece.**

- Texto o nombre del grupo económico, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se seleccionó la clave de actividad para efectos fiscales.
- 01A012000** **Clave de actividad para efectos fiscales.**

- Dato actividad económica o actividad preponderante denominado también giro, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se selecciona de un catálogo.

- Para efectos de este dato se deberá tomar en cuenta la descripción que al efecto se hace en el anexo 6 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2014 y sus correspondientes modificaciones.

- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

01C002000 Nacional (representante legal).

01C003000 Extranjero (representante legal).

- Dato de dos caracteres alfabéticos (sí o no).
- Utilización únicamente de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

01C013000 Número de escritura (representante legal).

01C014000 Número de notaría (representante legal).

- Datos de quince y diez caracteres alfanuméricos máximo sin signo, respectivamente.
- Estos datos no podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

01C016000 Fecha del poder (representante legal).

01C017000 Fecha de designación (representante legal).

- Dato de la certificación del poder y de la designación del cargo.
- Este dato estará compuesto por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de certificación del poder (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales $\frac{\square}{\square}$).

01B003000 Número de registro (contador público).

01B016000 Número de registro del despacho.

- Para efectos de este dato se anotará el número asignado por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal al contador público inscrito y a su despacho.

- Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo.

- Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

01B013000 Colegio al que pertenece el contador público.

- Dato, nombre del colegio al que pertenece el contador público inscrito.
- Dato de caracteres alfabéticos.
- Utilización únicamente de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Datos generales Datos a

proporcionar:

01D000000 Autoridad competente (selección de un catálogo): Administración General de Grandes Contribuyentes, Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal y Administración General de Hidrocarburos

01D001000 Sede a la que pertenece la ADAF (selección de un catálogo)

01D002000 Administración General y/o ADAF (selección de un catálogo).

01D019000 Tipo de contribuyente especial (selección de un catálogo).

01D028000 Seleccione el sistema de costeo que utiliza para efectos fiscales (selección de un catálogo): costeo absorbente para efectos fiscales y el método de valuación de costo de adquisición para efectos contables (costos históricos), costeo absorbente para efectos fiscales (costos predeterminados estimados), costeo absorbente para efectos fiscales y el método de valuación de costo estándar para efectos contables, sistema distinto a los anteriores, no aplica.

01D033000 Tipo de opinión (selección de un catálogo): 1- opinión sin salvedades, 2- opinión con salvedades que tengan implicaciones fiscales, 3- opinión con salvedades que no tengan implicaciones fiscales, 4- opinión negativa que tenga implicaciones fiscales, 5- opinión negativa que no tenga implicaciones fiscales, 6- abstención de opinión.

01D049000 En caso afirmativo a los índices 01D047000 y 01D048000 señale si presentó el aviso en términos de lo dispuesto en:

- 01D051000 Medio de presentación del aviso "crédito por concepto de pérdidas fiscales" (opción contenida en el artículo segundo, fracción VIII de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
- 01D053000 En caso afirmativo al índice anterior señale si presentó el aviso en términos de lo dispuesto en:
- 01D089000 Se trata de:
- 01D182000 Se realizaron con fines de:
- 01D276000 En calidad de que participó en alguna fusión:
- 01D300000 En calidad de que participó en alguna escisión:
- 01D407000 En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 01D410000 (1) Correspondiente al mes de:
- 01D413000 (2) Correspondiente al mes de:
- 01D416000 (3) Correspondiente al mes de:
- 01D419000 (4) Correspondiente al mes de:
- 01D422000 (5) Correspondiente al mes de:
- 01D425000 (6) Correspondiente al mes de:
- 01D428000 (7) Correspondiente al mes de:
- 01D431000 (8) Correspondiente al mes de:
- 01D434000 (9) Correspondiente al mes de:
- 01D437000 (10) Correspondiente al mes de:
- 01D440000 (11) Correspondiente al mes de:
- 01D443000 (12) Correspondiente al mes de:
- 01D467000 (1) Correspondiente al mes de:
- 01D470000 (2) Correspondiente al mes de:
- 01D473000 (3) Correspondiente al mes de:
- 01D476000 (4) Correspondiente al mes de:
- 01D479000 (5) Correspondiente al mes de:
- 01D482000 (6) Correspondiente al mes de:
- 01D485000 (7) Correspondiente al mes de:
- 01D488000 (8) Correspondiente al mes de:
- 01D491000 (9) Correspondiente al mes de:
- 01D494000 (10) Correspondiente al mes de:
- 01D497000 (11) Correspondiente al mes de:
- 01D500000 (12) Correspondiente al mes de:
- 01D503000Cuál es su moneda funcional
- 01D514000 En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 01D517000 (1) Correspondiente al mes de:
- 01D520000 (2) Correspondiente al mes de:
- 01D523000 (3) Correspondiente al mes de:
- 01D526000 (4) Correspondiente al mes de:
- 01D529000 (5) Correspondiente al mes de:
- 01D532000 (6) Correspondiente al mes de:
- 01D535000 (7) Correspondiente al mes de:
- 01D538000 (8) Correspondiente al mes de:
- 01D541000 (9) Correspondiente al mes de:
- 01D544000 (10) Correspondiente al mes de:
- 01D547000 (11) Correspondiente al mes de:
- 01D550000 (12) Correspondiente al mes de:
- 01D574000 (1) Correspondiente al mes de:
- 01D577000 (2) Correspondiente al mes de:
- 01D580000 (3) Correspondiente al mes de:

01D583000	(4) Correspondiente al mes de:
01D586000	(5) Correspondiente al mes de:
01D589000	(6) Correspondiente al mes de:
01D592000	(7) Correspondiente al mes de:
01D595000	(8) Correspondiente al mes de:
01D598000	(9) Correspondiente al mes de:
01D601000	(10) Correspondiente al mes de:
01D604000	(11) Correspondiente al mes de:
01D607000	(12) Correspondiente al mes de:
01D610000	Cuál es su moneda funcional
•	Dato asignado automáticamente por el SIPRED' 2022 una vez seleccionada una opción de una lista (catálogo).
01D024000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal.
01D025000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal.
01D026000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior.
01D027000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior.
•	Datos del ejercicio fiscal que se dictamina y del ejercicio fiscal anterior.
•	Dividido en inicio del ejercicio y terminación del ejercicio.
•	Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de inicio del ejercicio fiscal (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales \square/\square) y diez para la fecha de terminación del ejercicio fiscal, (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales \square/\square).
ejemplo:	
	inicio final
	01/01/2022 31/12/2022
01D003000	Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)
01D004000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)
01D005000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)
01D007000	Forma parte de una asociación en participación
01D008000	Forma parte de un fideicomiso
01D014000	Primer dictamen
01D015000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura
01D016000	Realizó obras de construcción
01D017000	En caso afirmativo al índice anterior, acumuló ingresos conforme al artículo 17 fracción IV de la LISR
01D018000	Industria maquiladora
01D020000	Empresa filial
01D021000	Empresa subsidiaria
01D022000	Sociedad cooperativa
01D023000	Inicio de operaciones
01D034000	Estado de flujos de efectivo. Utilizó el método indirecto (en caso afirmativo debe llenar del índice 0104000000000 al 01040050000000 del anexo 4)
01D041000	Realizó operaciones con partes relacionadas
01D042000	Si su respuesta fue afirmativa en el índice 01D041000 (debe llenar los anexos 16 y 17)
01D043000	Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales
01D044000	Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras
01D045000	Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
01D046000	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 anexo 27)
01D047000	Aplicó la opción a que se refiere el artículo segundo, fracción VIII, de las disposiciones transitorias de la LISR, publicadas el 18 de noviembre de 2015, en vigor a partir del 1 de enero de 2016 (en caso afirmativo debe llenar el anexo 27)

01D052000	Aplicó la opción a que se refiere el artículo segundo, fracción IX, de las disposiciones transitorias de la LISR, publicadas el 18 de noviembre de 2015, en vigor a partir del 1 de enero de 2016 (en caso afirmativo debe llenar el anexo 22)
01D063000	Tratándose de sociedades que hayan tenido el carácter de controladoras, disminuyó la pérdida por enajenación de acciones en algún ejercicio posterior a 2015 (artículo segundo, fracción IX, penúltimo párrafo de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
01D064000	En caso afirmativo al índice anterior, señale si liquidó la totalidad del Impuesto Diferido (artículo segundo, fracción IX, penúltimo párrafo de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
01D065000	Aplicó lo establecido en la regla 11.7.1.20. de la 3a RMRMF 2016
01D066000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.22. de la RMF 2017
01D067000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.15. de la RMF 2018
01D068000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.15. de la RMF 2019
01D069000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.14. de la RMF 2020
01D070000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.14. de la RMF 2021
01D071000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.8. de la RMF 2022
01D072000	Aplicó lo establecido en la regla 11.7.1.19. de la 3a RMRMF 2016
01D073000	Aplicó lo establecido en el transitorio quinto de la RMF 2017
01D074000	Aplicó lo establecido en el transitorio trigésimo de la RMF 2018
01D075000	Al 31 de diciembre de 2013, contaba con autorización para determinar su resultado fiscal consolidado, optó por aplicar lo dispuesto en el artículo noveno transitorio fracción XVI DTLISR 2014 (en caso afirmativo debe llenar el anexo 19)
01D076000	Al 31 de diciembre de 2013, contaba con autorización para determinar su resultado fiscal consolidado, optó por aplicar lo dispuesto en el artículo noveno transitorio fracción XVIII DTLISR 2014 (en caso afirmativo debe llenar el anexo 20)
01D078000	Indique si la contribuyente aplicó los procedimientos establecidos en el artículo 22 de la LISR
01D083000	Indique si la adquirente de las acciones enajenadas es una parte relacionada.
01D084000	La contribuyente cuenta con pérdidas por enajenación de acciones pendientes de aplicar al cierre del ejercicio
01D086000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
01D088000	Obtuvo alguna resolución por parte del SAT, de la SHCP o de la PRODECON que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio
01D097000	Obtuvo alguna resolución favorable por parte de autoridades jurisdiccionales que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio (incluye PTU)
01D104000	Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales
01D107000	Está obligado a revelar para el ejercicio fiscal, esquemas reportables
01D115000	Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el anexo 12)
01D116000	Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 13)
01D117000	Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 23)
01D118000	Mantuvo saldos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 25)
01D119000	Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 26)
01D120000	Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
01D121000	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 RCFF), asimismo especifique el RFC y nombres anteriores
01D127000	Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
01D128000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
01D129000	Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado

01D130000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
01D131000	Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
01D132000	Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
01D133000	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
01D134000	Tiene accionistas residentes en el país
01D135000	En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
01D136000	Se encuentra obligado a solicitar la inscripción en el RFC de sus socios o accionistas residentes en el extranjero (artículo 27 CFF)
01D137000	En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes
01D138000	Tiene inventarios registrados en su contabilidad
01D139000	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)
01D142000	Realizó operaciones con el público en general
01D143000	Tiene empleados
01D151000	En caso negativo a la pregunta del índice 01D143000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
01D157000	Enajenación de bienes
01D158000	Prestación de servicios
01D159000	Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
01D160000	Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México
01D161000	Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sujetos a regímenes fiscales preferentes
01D162000	Otros, en caso afirmativo especificar abajo:
01D166000	Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
01D167000	Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
01D169000	Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
01D170000	La documentación comprobatoria de los registros o asientos está disponible en su domicilio fiscal (artículo 28 fracción III del CFF)
01D177000	Diario
01D178000	Mayor
01D179000	Actas de asamblea de socios o accionistas
01D180000	Socios o accionistas
01D181000	Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 de la LISR)
01D185000	El contribuyente 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)
01D186000	El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
01D188000	El contribuyente cambió el modelo de negocios.
01D189000	Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII y 110 fracción III y IV de la LISR)
01D210000	Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio
01D212000	Es parte relacionada
01D214000	Es parte relacionada
01D216000	Es parte relacionada
01D218000	Es parte relacionada

01D220000	Es parte relacionada
01D225000	Efectuó retención
01D227000	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
01D230000	Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
01D231000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
01D232000	Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
01D236000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones deriva de absorción de pérdidas financieras
01D237000	Ser estrictamente indispensables para los fines de su actividad, a excepcion de los donativos autorizados para su deducción por las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción I y 105 fracción II de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125 y 131 del RISR)
01D239000	Estar amparados con comprobantes fiscales (artículos 27 fracción III y 105 último párrafo de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D240000	Efectuar pagos a través de cheque nominativo, tarjetas de crédito, de débito o de servicios, o monederos electrónicos autorizados, traspasos de cuentas en instituciones de crédito o casas de bolsa, compensaciones o a través de distintas formas de extinción de las obligaciones cuando lo señalen las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción III y 105 último párrafo de la LISR y 42 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D241000	Estar debidamente registradas en contabilidad (artículos 27 fracción IV y 105 último párrafo de la LISR y 44 del RISR)
01D242000	Ser deducidas una sola vez (artículos 27 fracción IV y 105 fracción IV de la LISR)
01D244000	Que en el comprobante fiscal, el Impuesto al Valor Agregado conste en forma expresa y por separado cuando así sea procedente (artículos 27 fracción VI y 105 último párrafo de la LISR)
01D255000	En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
01D256000	Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio se reunieron los requisitos que para cada deducción en particular establece la LISR (artículos 27 fracción XVIII y 105 último párrafo de la LISR y 53 y 54 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D257000	Los comprobantes fiscales reúnen los requisitos que establecen las disposiciones fiscales y se obtuvieron a mas tardar el día en que debió presentar su declaración y que las fechas de expedición correspondieron al ejercicio por el que se efectuó la deducción (artículos 27 fracción XVIII y 105 último párrafo de la LISR)
01D268000	Fueron considerados como no deducibles todos los conceptos que le aplicaron a que hace referencia el artículo 28 de la LISR
01D275000	En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
01D351000	Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)
01D352000	En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
01D353000	Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)
01D354000	En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
01D360000	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 anexo 28)
01D376000	Consideró como efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando las recibió en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquellas hubieren correspondido a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que se les designó, o bien, cuando el interés del acreedor quedó satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones (artículo 1-B de la LIVA)
01D378000	Consideró como valor para calcular el impuesto, el importe efectivamente cobrado, así como las cantidades que además se carguen o cobren al adquirente por otros impuestos, derechos, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto (artículos 12, 18 y 23 de la LIVA y 42, 43, 44 y 45 del RIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

01D382000	Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas
01D383000	El Impuesto al Valor Agregado acreditado correspondió a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables en los términos de la LISR para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta LIVA o a las que se les aplique la tasa de 0% (artículo 5 fracción I de la LIVA)
01D384000	El Impuesto al Valor Agregado acreditado fue trasladado expresamente constó por separado en los comprobantes (artículo 5 fracción II de la LIVA)
01D385000	El Impuesto al Valor Agregado trasladado fue efectivamente pagado en el mes de que se trate (artículo 5 fracción III de la LIVA)
01D386000	Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A, fue acreditado en la declaración de pago mensual siguiente a la declaración en la que se haya efectuado el entero de la retención (artículo 5 fracción IV de la LIVA)
01D387000	Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se enteró en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA)
01D388000	Se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto, o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso a) de la LIVA)
01D399000	Estuvo obligado al pago del IEPS en el ejercicio
01D400000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 01180118000000 al 01180146000000 del anexo 18)
01D402000	Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte
01D406000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
01D409000	Presentó a mas 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.
01D447000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región frontera norte es menor a 18 meses
01D450000	Adicional al estímulo de la región frontera norte, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.
01D453000	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 frontera norte, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
01D457000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
01D459000	(a) enajenación de bienes
01D460000	(b) prestación de servicios independientes
01D461000	(c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
01D462000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018.
01D465000	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
01D466000	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
01D504000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
01D505000	Es importador de un sector en específico
01D507000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020 (en caso afirmativo debe llenar del índice 01180147000000 al 01180175000000 del anexo 18)
01D509000	Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur
01D513000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020

- 01D516000 Presentó a mas 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
- 01D554000 La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza sur es menor a 18 meses
- 01D557000 Adicional al estímulo de la región fronteriza sur, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.
- 01D560000 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.
- 01D564000 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
- 01D566000 (a) enajenacion de bienes
- 01D567000 (b) prestacion de servicios independientes
- 01D568000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 01D569000 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.
- 01D572000 Es persona física o moral con actividades empresariales obligadas a efectuar la retención por los servicios a que se refiere la fracion IV del artículo 1, de la Ley del IVA
- 01D573000 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 contraprestacion efectivamente pagada
- 01D611000 Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
- 01D612000 Es importador de un sector en específico
- Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no) en mayúsculas.
 - Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 01D077000 Indique si promovió juicios que estén pendientes de resolver respecto a la desconsolidación
- 01D090000 Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
- 01D140000 Indique si identificó proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
- 01D141000 Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF
- 01D150000 Creó 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)
- 01D171000 Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
- 01D172000 Expedió y entregó comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
- 01D173000 Expedió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D174000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D175000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D187000 Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
- 01D190000 Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del impuesto retenido (artículo 76 fracción III de la LISR)
- 01D191000 Levantar inventario de existencias a la fecha de término del ejercicio (artículos 76 fracción IV y 110 fracción V o en fecha distinta de acuerdo con los artículos 110 y 192 del RISR)
- 01D192000 Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR)

01D193000	Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)
01D194000	Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, comprobante fiscal en el que se señale su monto, donde se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)
01D195000	Presentar en tiempo la declaración de operaciones efectuadas en el año de calendario anterior, a través de fideicomisos por los que se realicen actividades empresariales en los que intervino (artículo 76 fracción XIII de la LISR)
01D196000	Informar a las autoridades fiscales como señalan las disposiciones fiscales de las contraprestaciones recibidas en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata, cuyo monto sea superior a cien mil pesos (artículos 76 fracción XV y 110 fracción VII de la LISR)
01D197000	Dar a conocer en la asamblea general ordinaria de accionistas o socios un reporte en el que se informe sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales por el ejercicio inmediato anterior (artículos 76 fracción XIX de la LISR y 116 del RISR)
01D198000	Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D199000	Retener y enterar el ISR adicional a la tasa del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos (artículo 140 párrafo segundo de la LISR)
01D200000	Enajenación de bienes (artículos 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D201000	Prestación de servicios (artículos 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D202000	Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes (artículos 17 fracción II de la LISR)
01D203000	Contratos de arrendamiento financiero (artículos 17 fracción III y 40 de la LISR)
01D204000	Enajenaciones a plazo. Precio pactado (artículos 17 fracción III, segundo párrafo y 40 de la LISR)
01D205000	Enajenaciones a plazo. Precio cobrado (artículos 17 fracción III, tercer párrafo y 40 de la LISR)
01D206000	Deudas no cubiertas por prescripción, condonación o notoria imposibilidad práctica de cobro (artículo 17 fracción IV de la LISR)
01D207000	Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean autorizadas o aprobadas para su cobro (artículos 17 penúltimo párrafo de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)
01D208000	Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean efectivamente pagadas (artículos 17 de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)
01D209000	Consideró como ingreso acumulable del ejercicio las estimaciones por el avance de obra conforme a lo previsto en el artículo 1.7. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.
01D238000	En el caso de donativos cumplió con todos los requisitos para su deducción (artículos 27 fracción I de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125 y 131 del RISR)
01D243000	Cumplir las obligaciones en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros, así como las demás formalidades establecidas (artículos 27 fracción V y 105 último párrafo de la LISR)
01D245000	En el caso de intereses por capitales tomados en préstamo, estos se hayan invertido en los fines del negocio (artículos 27 fracción VII de la LISR y 45 del RISR)
01D246000	Por capitales tomados en préstamo y otorgamiento de préstamos a terceros, se aplicó el tope establecido para su deducción (artículo 27 fracción VII de la LISR)
01D247000	Los pagos a personas físicas, a personas morales coordinados, a sociedades o asociaciones civiles, a los que presten servicios domésticos de suministro de agua potable y de recolección de basura y a los que obtengan donativos, fueron deducidos cuando fueron efectivamente erogados (artículo 27 fracción VIII de la LISR)
01D248000	En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR)
01D249000	En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que quien proporcionó los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los prestó en forma directa y efectivamente se llevaron a cabo (artículos 27 fracción X y 105 último párrafo de la LISR)

- 01D250000 Por los gastos de previsión social, se comprobó que las prestaciones correspondientes se otorgaron en forma general en beneficio de todos los trabajadores y que tratándose de vales de despensa otorgados a trabajadores la entrega se realice a través de monederos electrónicos autorizados. (artículos 7 y 27 fracción XI de la LISR y 46, 47, 48 y 50 del RISR)
- 01D251000 Cuando existan aportaciones para fondos de ahorro, además del requisito establecido en el índice anterior se comprobó que el monto de las aportaciones efectuadas haya sido igual al monto aportado por los trabajadores y no haya excedido los límites establecidos en las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción XI y 105 último párrafo de la LISR y 49 del RISR)
- 01D252000 Se comprobó que el costo de adquisición o los intereses que se deriven de créditos recibidos correspondan a los del mercado y cuando hayan excedido se consideró como no deducible el excedente (artículos 27 fracción XIII y 105 último párrafo de la LISR)
- 01D253000 En el caso de importación de mercancías se cumplió con los requisitos legales para su importación (artículos 27 fracción XIV y 105 último párrafo de la LISR y demás aplicables de las disposiciones aduaneras)
- 01D254000 En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se consideraron realizadas en el mes en que se consumó el plazo de prescripción, que corresponda, o antes siempre que haya sido notoria la imposibilidad práctica de cobro y se puede comprobar (artículo 27 fracción XV de la LISR).
- 01D258000 En el caso de anticipos por gastos se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 27 fracción XVIII y 105 último párrafo de la LISR).
- 01D259000 Cuando los trabajadores hayan tenido derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se les entregaron las cantidades correspondientes (artículos 27 fracción XIX de la LISR y artículo décimo del Decreto por el que se reforma, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; de la Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios; de la Ley Federal de Derechos, se expide la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y se abrogan la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, y la Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo, publicado en el DOF el 11 de diciembre de 2013)
- 01D260000 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 107, 109 y 124 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D261000 En el caso de inversiones, aplicó los porcentajes autorizados por la LISR
- 01D262000 En el caso de gastos de viaje cuando se destinaron al hospedaje, alimentación, transporte, uso o goce temporal de automóviles y pago de kilometraje cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción V y 103 último párrafo de la LISR y 57 y 58 del RISR)
- 01D263000 En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII y 103 último párrafo de la LISR y 60 del RISR)
- 01D264000 En el caso de los dos conceptos anteriores, fueron gastos efectuados por socios, accionistas o sus familiares sin relación laboral
- 01D265000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XVII y 103 último párrafo, 121 último párrafo y 122 de la LISR y 219 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D266000 En el caso de consumos en restaurantes, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XX y 103 último párrafo de la LISR y 61 del RISR)
- 01D267000 Para la determinación de las deducciones por inversiones en automóviles y aviones se consideró como monto original de la inversión el monto máximo autorizado en Ley (artículos 36 fracciones II y III respectivamente y 104 de la LISR)
- 01D269000 En el caso de intereses derivados de deuda, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)
- 01D270000 En el caso de intereses netos del ejercicio, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXXII de la LISR)
- 01D272000 La deuda tiene antigüedad mayor a cinco años
- 01D273000 La deuda fue reestructurada respecto al periodo señalado en el índice anterior
- 01D274000 Optó y cumplió con lo dispuesto en el artículo 30 de la LISR
- 01D302000 Transmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA

01D355000	Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó
01D356000	Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
01D361000	Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
01D363000	Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
01D365000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.
01D367000	Indique si declaró impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
01D370000	El contribuyente 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
01D371000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
01D372000	Aplicó tratados para evitar la doble tributación
01D373000	Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
01D374000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial.
01D375000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.
01D377000	Consideró como enajenación el valor del faltante de bienes en sus inventarios (artículos 8 de la LIVA y 25 del RIVA)
01D379000	La adquisición o el uso o goce temporal de bienes intangibles (artículos 24, fracciones II y III de la LIVA y 50 del RIVA)
01D380000	El aprovechamiento en territorio nacional de servicios independientes, excepto por los derivados de transporte internacional (artículos 24, fracción V de la LIVA, 48 y 49 del RIVA)
01D381000	Realizó exportaciones de bienes o servicios por concepto de enajenación o uso o goce temporal de bienes intangibles o por el aprovechamiento en el extranjero de servicios prestados (artículos 29, fracciones II, III y IV de la LIVA y 57 a 63 del RIVA)
01D389000	No se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso b) de la LIVA)
01D390000	Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagar el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, representó en el valor total de las actividades mencionadas que realizó en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso c) de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D391000	Acreditó el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso d) punto 1 de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D392000	No acreditó el impuesto que corresponda a inversiones, conforme a su destino habitual, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso d) punto 2 de la LIVA)
01D393000	Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagarse el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, representó en el valor total de las actividades mencionadas realizadas en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso d) punto 3 de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D394000	En meses posteriores las inversiones dejaron de destinarse en forma exclusiva a las actividades a que estaban previstas (artículo 5 fracción V inciso d) punto 4 de la LIVA)
01D395000	En caso afirmativo, realizó ajustes al valor del Impuesto Acreditado (artículo 5-A de la LIVA y 19 del RIVA)
01D396000	En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA)
01D397000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.1. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

01D398000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.2. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
01D448000	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
01D449000	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
01D464000	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
01D555000	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
01D556000	Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
01D571000	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
	<ul style="list-style-type: none">• Datos de tres caracteres alfabéticos, (sí, no o n/a) en mayúsculas.• Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
01D050000	Fecha de presentación del aviso "crédito por concepto de pérdidas fiscales" (opción contenida en el artículo segundo, fracción VIII de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
01D054000	Fecha de presentación del aviso
01D055000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (1) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D056000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (2) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D057000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (3) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D058000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (4) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D059000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (5) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D060000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (6) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D061000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (7) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D062000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (8) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D092000	Fecha del oficio 1
01D094000	Fecha del oficio 2
01D096000	Fecha del oficio 3
01D099000	Fecha de la resolución 1
01D101000	Fecha de la resolución 2
01D103000	Fecha de la resolución 3
01D105000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
01D106000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
01D113000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
01D114000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
01D277000	Fecha en que surtió efectos la fusión
01D301000	Fecha en que surtió efectos la escisión
01D347000	Fecha de inicio de la liquidación
01D404000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
01D408000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
01D411000	(1) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D414000	(2) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D417000	(3) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

01D420000	(4) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D423000	(5) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D426000	(6) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D429000	(7) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D432000	(8) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D435000	(9) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D438000	(10) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D441000	(11) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D444000	(12) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D454000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
01D458000	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
01D463000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
01D468000	(1) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D471000	(2) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D474000	(3) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D477000	(4) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D480000	(5) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D483000	(6) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D486000	(7) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D489000	(8) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D492000	(9) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D495000	(10) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D498000	(11) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D501000	(12) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D511000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
01D515000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
01D518000	(1) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D521000	(2) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D524000	(3) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D527000	(4) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D530000	(5) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D533000	(6) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D536000	(7) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D539000	(8) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D542000	(9) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

01D545000	(10) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D548000	(11) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D551000	(12) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D561000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
01D565000	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
01D570000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
01D575000	(1) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D578000	(2) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D581000	(3) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D584000	(4) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D587000	(5) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D590000	(6) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D593000	(7) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D596000	(8) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D599000	(9) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D602000	(10) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D605000	(11) fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D608000	(12) fecha de presentación del entero del IVA retenido
	<ul style="list-style-type: none">• Datos de la fecha del oficio, de la resolución, declaración complementaria, entero del IVA retenido y del envío de la declaración informativa múltiple.• Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha del oficio, de la resolución y del envío de la declaración informativa múltiple (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales $\text{■}/\text{■}$).
01D009000	Denominación o razón social fideicomitente
01D010000	Denominación o razón social fiduciario
01D011000	Denominación o razón social fideicomisario (1)
01D012000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
01D013000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
01D079000	Nombre de la emisora de las acciones que se enajenaron
01D087000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
01D091000	Número de oficio 1
01D093000	Número de oficio 2
01D095000	Número de oficio 3
01D098000	Número de resolución 1
01D100000	Número de resolución 2
01D102000	Número de resolución 3
01D108000	Número de identificación (campo 1)
01D109000	Número de identificación (campo 2)
01D110000	Número de identificación (campo 3)
01D111000	Número de identificación (campo 4)
01D112000	Número de identificación (campo 5)
01D211000	Nombre del comprador 1
01D213000	Nombre del comprador 2
01D215000	Nombre del comprador 3
01D217000	Nombre del comprador 4
01D219000	Nombre del comprador 5
01D279000	Fusionante: denominación o razón social
01D281000	Fusionada 1: denominación o razón social
01D283000	Fusionada 2: denominación o razón social
01D285000	Fusionada 3: denominación o razón social

01D287000	Fusionada 4: denominación o razón social
01D289000	Fusionada 5: denominación o razón social
01D291000	Fusionada 6: denominación o razón social
01D293000	Fusionada 7: denominación o razón social
01D295000	Fusionada 8: denominación o razón social
01D297000	Fusionada 9: denominación o razón social
01D299000	Fusionada 10: denominación o razón social
01D403000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
01D405000	Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte
01D446000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
01D451000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
01D455000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
01D456000	Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
01D506000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual
01D510000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
01D512000	Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza sur
01D553000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
01D558000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
01D562000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
01D563000	Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
01D613000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual Datos de caracteres alfanuméricos. Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).
01D036000	RFC 1
01D037000	RFC 2
01D038000	RFC 3
01D039000	RFC 4
01D040000	RFC 5
01D122000	(especificar nombre anterior)
01D123000	(especificar nombre anterior)
01D124000	(especificar nombre anterior)
01D125000	(especificar nombre anterior)
01D126000	(especificar nombre anterior)
01D152000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D153000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D154000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D155000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D156000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D278000	Fusionante: RFC
01D280000	Fusionada 1: RFC
01D282000	Fusionada 2: RFC
01D284000	Fusionada 3: RFC
01D286000	Fusionada 4: RFC
01D288000	Fusionada 5: RFC
01D290000	Fusionada 6: RFC
01D292000	Fusionada 7: RFC
01D294000	Fusionada 8: RFC
01D296000	Fusionada 9: RFC
01D298000	Fusionada 10: RFC

01D303000 Escindida 1: RFC
 01D307000 Escindida 2: RFC
 01D311000 Escindida 3: RFC
 01D315000 Escindida 4: RFC
 01D319000 Escindida 5: RFC
 01D323000 Escindida 6: RFC
 01D327000 Escindida 7: RFC
 01D331000 Escindida 8: RFC
 01D335000 Escindida 9: RFC
 01D339000 Escindida 10: RFC
 01D343000 Escidente: RFC

01D348000 (liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)

01D349000 (liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)

01D350000 (liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)

- Dato, registro federal de contribuyentes.
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo compuesto por:
 - cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

01D163000 Especificar

01D164000 Especificar

01D165000 Especificar

- Para efectos de estos índices, se anotarán en el concepto datos referentes al concepto de [Otros].
- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).

01D006000 En caso negativo en todas las preguntas de los índices 01D003000, 01D004000 y 01D005000 anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).

01D081000 Precio de venta de las acciones enajenadas

01D082000 Importe de la utilidad o (pérdida) determinada por la enajenación de las acciones.

01D085000 En caso de que su respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, indique el importe de la pérdida por enajenación de acciones actualizada al cierre del ejercicio

01D144000 Número de trabajadores

01D145000 Total del ISR retenido y enterado por salarios

01D146000 Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios

01D147000 Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio

01D148000 Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados

01D149000 Total de ingresos exentos por sueldos y salarios

01D168000 Monto de IVA que originó dicha operación

01D176000 Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA

01D183000 Monto de la ganancia acumulable en el ejercicio

01D184000 Monto de la pérdida deducible en el ejercicio

01D221000 Total de ingresos por venta de acciones

01D222000 Total de ingresos por venta de intangibles

01D223000	Total de costo promedio de las acciones enajenadas
01D224000	Total del monto original de la inversión ajustado
01D226000	Monto del entero por la operación
01D228000	Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
01D229000	Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.
01D233000	Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
01D234000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
01D235000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78
01D271000	Monto de la deuda que genera intereses a cargo
01D304000	Valor activo:
01D305000	Valor pasivo:
01D306000	Valor capital social:
01D308000	Valor activo:
01D309000	Valor pasivo:
01D310000	Valor capital social:
01D312000	Valor activo:
01D313000	Valor pasivo:
01D314000	Valor capital social:
01D316000	Valor activo:
01D317000	Valor pasivo:
01D318000	Valor capital social:
01D320000	Valor activo:
01D321000	Valor pasivo:
01D322000	Valor capital social:
01D324000	Valor activo:
01D325000	Valor pasivo:
01D326000	Valor capital social:
01D328000	Valor activo:
01D329000	Valor pasivo:
01D330000	Valor capital social:
01D332000	Valor activo:
01D333000	Valor pasivo:
01D334000	Valor capital social:
01D336000	Valor activo:
01D337000	Valor pasivo:
01D338000	Valor capital social:
01D340000	Valor activo:
01D341000	Valor pasivo:
01D342000	Valor capital social:
01D344000	Valor activo:
01D345000	Valor pasivo:
01D346000	Valor capital social:
01D357000	Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
01D358000	Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero
01D359000	Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR
01D362000	Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
01D364000	Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
01D366000	Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
01D368000	Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
01D369000	Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR

01D412000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
01D415000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
01D418000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
01D421000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
01D424000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
01D427000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
01D430000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
01D433000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
01D436000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
01D439000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
01D442000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
01D445000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
01D452000	Monto del beneficio
01D469000	(1) Monto pagado
01D472000	(2) Monto pagado
01D475000	(3) Monto pagado
01D478000	(4) Monto pagado
01D481000	(5) Monto pagado
01D484000	(6) Monto pagado
01D487000	(7) Monto pagado
01D490000	(8) Monto pagado
01D493000	(9) Monto pagado
01D496000	(10) Monto pagado
01D499000	(11) Monto pagado
01D502000	(12) Monto pagado
01D519000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
01D522000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
01D525000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
01D528000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
01D531000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
01D534000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
01D537000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
01D540000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
01D543000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
01D546000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
01D549000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
01D552000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
01D559000	Monto del beneficio
01D576000	(1) Monto pagado
01D579000	(2) Monto pagado
01D582000	(3) Monto pagado
01D585000	(4) Monto pagado
01D588000	(5) Monto pagado
01D591000	(6) Monto pagado
01D594000	(7) Monto pagado
01D597000	(8) Monto pagado
01D600000	(9) Monto pagado
01D603000	(10) Monto pagado
01D606000	(11) Monto pagado
01D609000	(12) Monto pagado

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de importes referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres numéricos.
- Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.

Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos.

01D080000 Porcentaje de participación en el capital de la emisora de las acciones que se enajenaron.

01D079000

01D401000 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

01D508000 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

- Datos de caracteres numéricos con dos decimales.
- Se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.

Anexo

Datos a proporcionar

1.- Estado de situación financiera	2022 y 2022 y variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior.
2.- Estado de resultado integral	Total 2022 y 2021, partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021.
3.- Estado de cambios en el capital contable	Capital social proveniente de aportaciones, capital social proveniente de capitalización, aportaciones para futuros aumentos de capital, prima en suscripción de acciones, reserva legal, utilidad neta, pérdida neta, 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, insuficiencia en la actualización del capital contable, resultado por tenencia de activos no monetarios, otras cuentas de capital acreedoras, otras cuentas de capital deudoras y total del capital contable.
4.- Estado de flujos de efectivo	2022 y 2021.
5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos	2022 y 2021, variación en pesos respecto ejercicio fiscal anterior, partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021, total acumulables para ISR 2022 y 2021, total no acumulables para ISR 2022 y 2021. Total 2022 y 2021, partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021
6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta	Total 2022 y 2021, partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021
7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos	Gastos de fabricación, venta, administración y generales 2022 y 2021; gastos de fabricación, venta, administración y generales: variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior; total 2022 y 2021; gastos de fabricación, venta, administración y generales partes relacionadas y partes no relacionadas 2022 y 2021 total deducibles para ISR 2022 y 2021; total no deducibles para ISR 2022 y 2021.
8.- Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento	2022 y 2021; acumulables o deducibles para ISR: 2022 y 2021; partes relacionadas y partes no relacionadas 2022 y 2021; no acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2022 y 2021.
9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor	Base gravable; contribución determinada por auditoría a cargo o a favor, contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente, diferencia y diferencias no materiales no investigadas por auditoría.
10.- Relación de contribuciones por pagar	Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado, importe proveniente de ejercicios anteriores, total de contribuciones por pagar, importe de la contribución en litigio.
11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta	2022 y 2021, variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior

12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	Monto contratado; efecto fiscal que tuvo en el ejercicio ingreso (deducción); importe del efecto fiscal que tuvo en el ejercicio; valor pactado sobre el subyacente; indique el monto de ingreso acumulable o (deducción autorizada) generado
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Monto de la inversión, monto de las utilidades (pérdidas) de ejercicios anteriores en el porcentaje de participación, monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación y valor de la inversión.
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Monto de aportaciones que no sean prima en suscripción de acciones; monto de retiros de capital; monto de préstamos: efectuados y monto de préstamos recibidos; monto de prima en suscripción de acciones
15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y, los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado	2022 y 2021, variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior
16.- Operaciones con partes relacionadas	Valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero), monto ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considerase pactada como con partes independientes en operaciones comparables, monto modificado, ISR retenido

17.- Información del contribuyente sobre sus Datos a partes relacionadas.	proporcionar operaciones con
18.- Datos informativos. Datos a proporcionar	
19.- Información de los pagos realizados por la Cálculo de la determinación del Impuesto Sobre la Renta regla de consolidación y el pago no veno transitorio: 2022 (artículo conformidad con: noveno	determinado de conformidad con artículo: 71 LISR 2013; con 1.3.6.4. RMF 2013; cálculo determinado de conformidad con: diferido por fracción XV LISR 2014 y cálculo determinado de hasta el mes de mayo del transitorio, fracción XVIII LISR 2014. noveno, fracción XVI DTLISR 2014)
20.- Información de los pagos realizados por la Ejercicio Sobre la Renta correspondiente al sexto ejercicio mes conformidad con: noveno transitorio: DTLISR 2014)	2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 del ISR diferido determinación del Impuesto fiscal anterior, determinado de por desconsolidación y el pago hasta el fracción XVIII LISR 2014 de mayo del 2022 (artículo noveno, fracción VIII
21.- Crédito por concepto de pérdidas fiscales Datos a (artículo segundo, fracción VIII de las transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta de enero de 2016)	proporcionar disposiciones vigente a partir del 1
22.- Pérdidas por enajenación de acciones en la Datos a determinación del resultado o pérdida fiscal segundo, fracción IX de las disposiciones del Impuesto Sobre la Renta vigente a partir del 1	proporcionar consolidado (artículo transitorias de la Ley de enero de 2016)
23.- Operaciones llevadas a cabo con residentes extranjero ISR retenido pagado y diferencia	en Monto de la operación, ISR por retención determinado por auditoría, el
24.- Inversiones Saldo pendiente de deducir al inicio del	ejercicio, más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio, 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
25.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar Saldo nacional y extranjera	en moneda extranjera, saldo en moneda nacional en moneda
26.- Préstamos Saldo insoluto del préstamo al 31 de	diciembre de 2021, importe total de los intereses pagados y/o exigibles, ISR retenido en el ejercicio, saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022, importe total de los intereses deducidos en el ejercicio dictaminado.
28.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales Monto preferente saccionaria, total de ingresos acumulables o promedio por día del contribuyente en el ejercicio	total de las utilidades o pérdidas fiscales en la participación gravables en el ejercicio, participación directa o participación indirecta (porcentaje): importe, aportaciones y reembolsos: Monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio, aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio, 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, impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
29.- Deducción de intereses Monto de los ingresos las personas miembros del grupo o de cada parte (artículo 28, fracción XXXII de la LISR) relacionada, monto	acumulables del ejercicio fiscal anterior de netos del ejercicio cada una de de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente, total de ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas, límite de deducción del contribuyente, total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), intereses netos pendientes de deducir de ejercicios anteriores (aplicable a partir del ejercicio 2021), total de los ingresos por intereses acumulados, intereses netos, utilidad (pérdida) fiscal, total de intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), monto total deducido de activos fijos, monto total deducido de gastos diferidos, monto total deducido de cargos diferidos, monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos, utilidad fiscal ajustada, límite intereses Netos, intereses no deducibles

Nota: el orden de estos datos es guía.

únicamente informativo, para su captura referenciar al formato

Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de importes referentes a los datos indicados.

- Datos de caracteres numéricos.
- Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos.

Anexo	Datos a proporcionar
1.- Estado de situación financiera	Texto referente a la explicación de las variaciones
5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos	Texto referente a la explicación de las variaciones
7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos	Texto referente a la explicación de las variaciones de gastos de fabricación, venta, administración y generales.
4.1- Notas a los estados financieros	Texto referente a las notas a los estados financieros
9.1- Declaratoria	Texto referente a la declaratoria
11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta	Texto referente a la explicación de las variaciones
15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado	Texto referente a la explicación de las variaciones

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Este texto si podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.).
- El texto alfabético deberá ser utilizado únicamente en letras mayúsculas.

Anexo	Datos a proporcionar
1.- Estado de situación financiera	Porcentaje en relación con el total del activo (ejercicio fiscal); porcentaje en relación con el total del activo (ejercicio fiscal anterior); porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior
5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos	Porcentaje en relación con el total de ventas o ingresos netos actualizado (ejercicio fiscal); porcentaje en relación con el total de ventas o ingresos netos actualizado (ejercicio fiscal anterior) y porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior.
7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos	Gastos de fabricación, gastos de venta, gastos de administración y gastos generales: porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal); porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal anterior) y gastos de fabricación, gastos de venta, gastos de administración y gastos generales: porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior
9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor	Tasa, tarifa o cuota
11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta	Porcentaje en relación con el total del año actualizado (ejercicio fiscal), porcentaje en relación con el total del año actualizado (ejercicio fiscal anterior), porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	% de retención sobre la ganancia
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Porcentaje de participación en el capital de la entidad.

14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio y porcentaje de tasa de interés pactada en caso de préstamos recibidos
15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado	Porcentaje en relación con el total del año actualizado (ejercicio fiscal), porcentaje en relación con el total del año actualizado (ejercicio fiscal anterior), porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior

Anexo**Datos a proporcionar**

16.- Operaciones con partes relacionadas	Tasa
23.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Tasa
26.- Préstamos	Porcentaje de la tasa de interés, tasa de retención del ISR
28.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta pagada en el extranjero (menor al 75% del que se pagaría en México), participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): porcentaje, 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, descripción del objeto del fideicomiso, tasa preferencial por tratado
29.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Proporción de ingresos

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres alfanuméricos con decimales.
- Las cantidades representativas de porcentaje se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

Anexo**Datos a proporcionar**

10.- Relación de contribuciones por pagar	Institución de crédito o SAT; pago en parcialidades (datos del escrito libre): número de folio y administración receptora
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	País de residencia, tipo de operación contratada deuda o capital; indique si antes del vencimiento del plazo realizó, tipo de moneda, tipo de subyacente
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	País de residencia fiscal de la entidad, forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	País de residencia para efectos fiscales, destino del préstamo y forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
16.- Operaciones con partes relacionadas	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, país de residencia y método de precios de transferencia aplicado
23.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	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, país de residencia
25.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera	País de residencia fiscal, tipo de moneda, antigüedad de la cuenta por cobrar y por pagar (meses), indique si la cuenta proviene de una fusión, escisión de sociedades o cesión de derechos u obligaciones, concepto más importante que originó el saldo, 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:

26.- Préstamos

Tipo de financiamiento, en caso de que en la columna "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto: país de residencia para efectos fiscales, tipo de moneda, conversión de moneda, denominación de la tasa de interés, 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

28.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes

País de residencia fiscal, 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, 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

Datos de caracteres alfanuméricos en mayúsculas.

- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Estos textos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Anexo	Datos a proporcionar
10.- Relación de contribuciones por pagar	Número de la operación; pago en parcialidades (datos del escrito libre); número de folio y oficio de autorización de pago en parcialidades: número.
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	Número de identificación fiscal, en caso de que en la columna "tipo de subyacente" haya seleccionado "otros" especifique concepto, en caso de que haya liquidado mediante celebración de una operación contraria, indique las razones
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Número de identificación fiscal
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Número de identificación fiscal o RFC
16.- Operaciones con partes relacionadas	Número de identificación fiscal o RFC
23.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Número de identificación fiscal,
25. Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera	Número de identificación fiscal,
26. Préstamos	Número de identificación fiscal o RFC, número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT vigente durante el ejercicio dictaminado; destino del capital tomado en préstamo número de oficio de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México.
27. Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
28.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Número de identificación fiscal,
29.- Dedución de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
-

Para efectos del dato "RFC" de los anexos: 14.- socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales, 16.- operaciones con partes relacionadas y 27.- integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, se anotarán los datos de acuerdo a las características siguientes:

- Datos de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - Cuatro letras para personas físicas, o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha: (dos caracteres para año, dos para el mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

Anexo

Datos a proporcionar

Anexo	Datos a proporcionar
10.- Relación de contribuciones por pagar 12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero 13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México 14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales 26.- Préstamos Vigencia del préstamo del y al, fecha en la que se realizó la conversión de moneda 28.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente preferentes fiscalmente: vigencia del y al	Fecha de pago, pago en parcialidades (datos del escrito libre): fecha de presentación y oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha Fecha de celebración del contrato que le dio origen a la operación; fecha de celebración de la más reciente adenda al contrato origen y vigencia: del y al Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria Periodo de tenencia: del y al partes sociales fecha en la que se realizó la conversión de moneda entidad o figura jurídica extranjera transparente preferentes fiscalmente: vigencia del y al
<ul style="list-style-type: none"> • Diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales /, ejemplo 25/03/2018). • Estos datos no podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9 y la diagonal / 	
Anexo	Datos a proporcionar
27.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios 2022 al 2012 anteriores	<ul style="list-style-type: none"> • Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados. • Datos de caracteres numéricos con cuatro decimales. • Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.

Anexo	Datos a proporcionar
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si o no) e indique si se contrató con una parte relacionada (si o no) e indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (sí, no, n/a)
16.- Operaciones con partes relacionadas	La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no) en caso afirmativo indique en el anexo 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), 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 (regla 3.9.1.2. Apartado b, de la RMF 2022) (si o no), indique si obtuvo beneficios de los tratados para evitar la doble tributación (sí, no, n/a), existió retención y entero de ISR por esta operación
23.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	México tiene un acuerdo amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (si o no); indique si es parte relacionada (si o no), efectuó retención y entero por esta operación (si o no), aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (si o no)
25.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera	Indique si es parte relacionada (si o no); generó intereses (si o no) e indique si la cuenta por cobrar o por pagar se encuentra cubierta por algún instrumento financiero derivado. (si o no)
26.- Préstamos	Fue beneficiario efectivo de los intereses (si o no), garantizó el préstamo (si o no), efectuó colocaciones en el extranjero (si o no)
27.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 al 2012
28.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no), tiene alguna entidad interpuesta (si o no), 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), 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),
29.- Dedución de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)

Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no) en mayúsculas.

- Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no, n/a) en mayúsculas.
- Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Contenido y características para el llenado del dictamen Datos aplicables al dictamen de:

B. Contribuyentes personas morales que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o pasaje. Datos de identificación Datos a proporcionar:

Contribuyente, representante legal, contador público.

40A000000 RFC (del contribuyente).

40B000000 RFC (del contador público).

40B015000 RFC (del despacho).

40C000000 RFC (del representante legal).

- Dato, registro federal de contribuyentes, del contribuyente, del representante legal, del contador público y del despacho.
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha, (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
- En el caso de que el representante legal sea residente en el extranjero que no cuente con este dato, se a notará lo siguiente: **REXT990101XXX**
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

40A001000 Nombre (del contribuyente) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)), denominación o razón social.**40B001000 Nombre (del contador público) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).****40B014000 Nombre del despacho.****40C001000 Nombre (del representante legal) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).**

- Dato, nombre completo del contribuyente. Tratándose de personas físicas, se anotará: apellido paterno, apellido materno y nombre(s), del representante legal, del contador público y del despacho.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.

40A002000 CURP (del contribuyente persona física).**40B002000 CURP (del contador público).****40C004000 CURP (del representante legal).**

- Dato de 18 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por: -
 - cuatro caracteres alfabéticos - seis caracteres numéricos.
 - seis caracteres alfabéticos.
 - un carácter alfabético o numérico.
 - un carácter numérico
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.). **Domicilio fiscal del contribuyente, del representante legal y del contador público:**

40A003000 Entidad federativa (del contribuyente).**40B004000 Entidad federativa (del contador público).****40C005000 Entidad federativa (del representante legal).****40C015000 Entidad en la que se ubica la notaria (del representante legal).**

- Dato elegido de una lista (catálogo).

40A004000 Alcaldía o municipio (del contribuyente).**40B005000 Alcaldía o municipio (del contador público).****40C006000 Alcaldía o municipio (del representante legal).**

- Dato alcaldía o municipio completo.
- Dato de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

40A005000 Colonia o localidad (del contribuyente).**40B006000 Colonia o localidad (del contador público).****40C007000 Colonia o localidad (del representante legal).**

- Dato colonia o localidad completa. Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.)

40A006000 Código postal (del contribuyente).

40B007000 Código postal (del contador público).

40C008000 Código postal (del representante legal).

- Dato código postal completa.
- Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo
- Este dato no podrá contener signos especiales (signos de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

40A007000 Calle, número exterior e interior (del contribuyente).

40B008000 Calle, número exterior e interior (del contador público).

40C009000 Calle, número exterior e interior (del representante legal).

- Dato de calle y número completo.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

40A008000 Ciudad o población (del contribuyente).

40B009000 Ciudad o población (del contador público).

40C010000 Ciudad o población (del representante legal).

- Dato, ciudad o población completa.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

40A009000 Teléfono (del contribuyente)

40B010000 Teléfono (del contador público o del despacho)

40C011000 Teléfono (del representante legal)

- Dato de veinte caracteres numéricos máximo.
- Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, corchetes, paréntesis, etc.) Únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

40A010000 correo electrónico (del contribuyente)

40B011000 correo electrónico (del contador público).

40B011000 correo electrónico del buzón tributario

40C012000 correo electrónico (del representante legal)

- Dato de caracteres alfanuméricos
- Los caracteres alfabéticos se podrán anotar en minúsculas.
- Este dato si podrá contener signos especiales (puntos, guiones, arroba, etc.).

40A011000 Nombre del grupo económico al que pertenece.

- Texto o nombre del grupo económico, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se seleccionó la clave de actividad para efectos fiscales.

40A012000 clave de actividad para efectos fiscales.

- Dato actividad económica o actividad preponderante denominado también giro, asignado automáticamente por el SIPRED²⁰²² una vez que se selecciona de un catálogo.
- Para efectos de este dato se deberá tomar en cuenta la descripción que al efecto se hace en el anexo 6 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2014 y sus correspondientes modificaciones.
- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

40C002000 Nacional (representante legal).**40C003000 Extranjero (representante legal).**

- Dato de dos caracteres alfabéticos (si o no).
- Utilización únicamente de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

40C013000 Número de escritura (representante legal).**40C014000 Número de notaría (representante legal).**

- Datos de quince y diez caracteres alfanuméricos máximo sin signo, respectivamente.
- Estos datos no podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

40C016000 Fecha del poder (representante legal).**40C017000 Fecha de designación (representante legal).**

- Dato de la certificación del poder y de la designación del cargo.
- Este dato estará compuesto por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de certificación del poder (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales d/m).

40B003000 Número de registro (contador público).**40B016000 Número de registro del despacho.**

- Para efectos de este dato se anotará el número asignado por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal al contador público inscrito y a su despacho.
- Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo.
- Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

40B013000 Colegio al que pertenece el contador público.

- Dato, nombre del colegio al que pertenece el contador público inscrito.
- Dato de caracteres alfabéticos.
- Utilización únicamente de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Datos generales Datos a**proporcionar:****40D000000 Autoridad competente****40D001000 Sede a la que pertenece la ADAF****40D002000 Administración General y/o ADAF****40D021000 Tipo de contribuyente especial****40D029000 Seleccione el sistema de costeo que utiliza para efectos fiscales:****40D034000 Tipo de opinión****40D060000 Se trata de:****40D154000 Se realizaron con fines de:****40D249000 En calidad de que participó en alguna fusión:****40D273000 En calidad de que participó en alguna escisión:****40D321000 Liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social****40D322000 Liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social****40D323000 Liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social****40D382000 En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR**

- Dato asignado automáticamente por el SIPRED²⁰²² una vez seleccionada una opción de una lista (catálogo).

40D025000 Fecha de inicio del ejercicio fiscal.**40D026000 Fecha de terminación del ejercicio fiscal.****40D027000 Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior.****40D028000 Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior.**

- Datos del ejercicio fiscal que se dictamina y del ejercicio fiscal anterior.
- Dividido en inicio del ejercicio y terminación del ejercicio.
- Este dato estará compuesto por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de inicio del ejercicio fiscal (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales $\text{□}/\text{□}$) y diez para la fecha de terminación del ejercicio fiscal, (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales $\text{□}/\text{□}$). ejemplo:

inicio	final	
01/01/2022	31/12/2022	
40D003000		Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)
40D004000		Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)
40D005000		Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)
40D007000		Forma parte de una asociación en participación
40D008000		Forma parte de un fideicomiso
40D014000		Primer dictamen
40D015000		Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura
40D016000		Realizó obras de construcción
40D017000		En caso afirmativo al índice anterior, acumuló ingresos conforme al artículo 17 fracción IV de la LISR.
40D018000		Empresa dedicada a la actividad agrícola, ganadera, silvícola, pesquera o sociedad cooperativa de producción
40D019000		Empresa dedicada a la actividad de autotransporte terrestre de carga o de pasajeros o complementarias
40D020000		Empresa como coordinado
40D022000		Empresa filial
40D023000		Empresa subsidiaria
40D024000		Inicio de operaciones
40D035000		Estado de flujos de efectivo. Utilizó el método indirecto (en caso afirmativo debe llenar del índice 40040000000000 al 40040050000000 del anexo 4)
40D042000		Realizó operaciones con partes relacionadas
40D043000		Si su respuesta fue afirmativa en el índice 40D042000 (debe llenar los anexos 16 y 17)
40D044000		Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales
40D045000		Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras
40D046000		Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
40D047000		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 anexo 24)
40D049000		Indique si la contribuyente aplicó los procedimientos establecidos en el artículo 22 de la LISR
40D054000		Indique si la adquirente de las acciones enajenadas es una parte relacionada.
40D055000		La contribuyente cuenta con pérdidas por enajenación de acciones pendientes de aplicar al cierre del ejercicio
40D057000		El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
40D059000		Obtuvo alguna resolución por parte del SAT, de la SHCP o de la PRODECON que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio
40D068000		Obtuvo alguna resolución favorable por parte de autoridades jurisdiccionales que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio (incluye PTU)
40D075000		Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales
40D078000		Está obligado a revelar para el ejercicio fiscal, esquemas reportables
40D086000		Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el anexo 12)
40D087000		Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 13)
40D089000		Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 20)

- 40D090000 Mantuvo saldos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 22)
- 40D091000 Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 23)
- 40D092000 Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
- 40D093000 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 RCFF) asimismo, especifique el RFC y nombres anteriores
- 40D099000 Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
- 40D100000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
- 40D101000 Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
- 40D102000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
- 40D103000 Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
- 40D104000 Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
- 40D105000 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
- 40D106000 Tiene accionistas residentes en el país
- 40D107000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
- 40D108000 Se encuentra obligado a solicitar la inscripción en el RFC de sus socios o accionistas residentes en el extranjero (artículo 27 CFF)
- 40D109000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes
- 40D111000 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)
- 40D114000 Realizó operaciones con el público en general
- 40D115000 Tiene empleados
- 40D123000 En caso negativo a la pregunta del índice 40D115000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
- 40D129000 Enajenación de bienes
- 40D130000 Prestación de servicios
- 40D131000 Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 40D132000 Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México
- 40D133000 Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sujetos a regímenes fiscales preferentes
- 40D134000 Otros, en caso afirmativo especificar abajo:
- 40D138000 Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
- 40D139000 Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
- 40D141000 Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
- 40D142000 La documentación comprobatoria de los registros o asientos está disponible en su domicilio fiscal (artículo 28 fracción III del CFF)
- 40D149000 Diario
- 40D150000 Mayor
- 40D151000 Actas de asamblea de socios o accionistas
- 40D152000 Socios o accionistas
- 40D153000 Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 de la LISR)
- 40D157000 El contribuyente 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)

- 40D158000 El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
- 40D160000 El contribuyente cambió el modelo de negocios.
- 40D161000 Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII de la LISR)
- 40D182000 Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio
- 40D184000 Es parte relacionada
- 40D186000 Es parte relacionada
- 40D188000 Es parte relacionada
- 40D190000 Es parte relacionada
- 40D192000 Es parte relacionada
- 40D197000 Efectuó retención
- 40D199000 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
- 40D202000 Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
- 40D203000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
- 40D204000 Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
- 40D208000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivada de absorción de pérdidas financieras
- 40D210000 Ser estrictamente indispensables para los fines de su actividad, a excepción de los donativos autorizados para su deducción por las disposiciones fiscales (artículo 27 fracción I de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125, y 131 del RISR)
- 40D212000 Estar amparados con comprobantes fiscales (artículo 27 fracción III de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D213000 Efectuar pagos a través de cheque nominativo, tarjetas de crédito, de débito o de servicios, o monederos electrónicos autorizados, traspasos de cuentas en instituciones de crédito o casas de bolsa, compensaciones o a través de distintas formas de extinción de las obligaciones cuando lo señalen las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción III de la LISR y 42 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D214000 Estar debidamente registradas en contabilidad (artículos 27 fracción IV de la LISR y 44 del RISR)
- 40D215000 Ser deducidas una sola vez (artículo 27 fracción IV de la LISR)
- 40D217000 Que en el comprobante fiscal, el Impuesto al Valor Agregado conste en forma expresa y por separado cuando así sea procedente (artículo 27 fracción VI de la LISR)
- 40D228000 En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
- 40D229000 Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio se reunieron los requisitos que para cada deducción en particular establece la LISR (artículos 27 fracción XVIII de la LISR y 53 y 54 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D230000 Los comprobantes fiscales reúnen los requisitos que establecen las disposiciones fiscales y se obtuvieron a más tardar el día en que debió presentar su declaración y que las fechas de expedición correspondieron al ejercicio por el que se efectuó la deducción (artículo 27 fracción XVIII de la LISR)
- 40D241000 Fueron considerados como no deducibles todos los conceptos que le aplicaron a que hace referencia el artículo 28 de la LISR
- 40D248000 En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
- 40D324000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)
- 40D325000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
- 40D326000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)
- 40D327000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
- 40D333000 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 anexo 25)

- 40D350000 Consideró como efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando las recibió en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquellas hubieren correspondido a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que se les designó, o bien, cuando el interés del acreedor quedó satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones (artículo 1-B de la LIVA)
- 40D352000 Consideró como valor para calcular el impuesto, el importe efectivamente cobrado, así como las cantidades que además se carguen o cobren al adquirente por otros impuestos, derechos, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto (artículos 12, 18 y 23 de la LIVA y 42, 43, 44 y 45 del RIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D356000 Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas
- 40D357000 El Impuesto al Valor Agregado acreditado correspondió a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables en los términos de la LISR para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta LIVA o a las que se les aplique la tasa de 0% (artículo 5 fracción I de la LIVA)
- 40D358000 El Impuesto al Valor Agregado acreditado fue trasladado expresamente constó por separado en los comprobantes (artículo 5 fracción II de la LIVA)
- 40D359000 El Impuesto al Valor Agregado trasladado fue efectivamente pagado en el mes de que se trate (artículo 5 fracción III de la LIVA)
- 40D360000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A, fue acreditado en la declaración de pago mensual siguiente a la declaración en la que se haya efectuado el entero de la retención (artículo 5 fracción IV de la LIVA)
- 40D361000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se enteró en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA)
- 40D362000 Se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto, o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso a) de la LIVA)
- 40D373000 Estuvo obligado al pago del IEPS en el ejercicio
- Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no) en mayúsculas.
 - Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 40D048000 Indique si promovió juicios que estén pendientes de resolver respecto a la desconsolidación
- 40D061000 Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
- 40D088000 La persona moral cumplió por cuenta de sus integrantes con lo dispuesto en los capítulos VII y VIII (artículos 72 y 73 LISR)
- 40D110000 Tiene inventarios registrados en su contabilidad
- 40D112000 Indique si identificó proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
- 40D113000 Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF
- 40D122000 Creó 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)
- 40D143000 Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
- 40D144000 Expidió y entrego comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
- 40D145000 Expidió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D146000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D147000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D159000 Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado

- 40D162000 Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del impuesto retenido (artículos 76 fracción III de la LISR)
- 40D163000 Levantar inventario de existencias a la fecha de término del ejercicio (artículos 76 fracción IV o en fecha distinta de acuerdo al artículo 110 del RISR)
- 40D164000 Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR)
- 40D165000 Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)
- 40D166000 Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, comprobante fiscal en el que se señale su monto, donde se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)
- 40D167000 Presentar en tiempo la declaración de operaciones efectuadas en el año de calendario anterior, a través de fideicomisos por los que se realicen actividades empresariales en los que intervino (artículo 76 fracción XIII de la LISR)
- 40D168000 Informar a las autoridades fiscales como señalan las disposiciones fiscales de las contraprestaciones recibidas en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata, cuyo monto sea superior a cien mil pesos (artículo 76 fracción XV de la LISR)
- 40D169000 Dar a conocer en la asamblea general ordinaria de accionistas o socios un reporte en el que se informe sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales por el ejercicio inmediato anterior (artículos 76 fracción XIX de la LISR y 116 del RISR)
- 40D170000 Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D171000 Retener y enterar el ISR adicional a la tasa del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos (artículo 140 párrafo segundo de la LISR)
- 40D172000 Enajenación de bienes (artículos 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D173000 Prestación de servicios (artículos 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D174000 Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes (artículos 17 fracción II de la LISR)
- 40D175000 Contratos de arrendamiento financiero (artículos 17 fracción III y 40 de la LISR)
- 40D176000 Enajenaciones a plazo. Precio pactado (artículos 17 fracción III, segundo párrafo y 40 de la LISR)
- 40D177000 Enajenaciones a plazo. Precio cobrado (artículos 17 fracción III, tercer párrafo y 40 de la LISR)
- 40D178000 Deudas no cubiertas por prescripción, condonación o notoria imposibilidad práctica de cobro (artículo 17 fracción IV de la LISR)
- 40D179000 Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean autorizadas o aprobadas para su cobro (artículos 17 penúltimo párrafo de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)
- 40D180000 Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean efectivamente pagadas (artículos 17 de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)
- 40D181000 Consideró como ingreso acumulable del ejercicio las estimaciones por el avance de obra conforme a lo previsto en el artículo 1.7. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.
- 40D209000 Registró por separado los ingresos de las operaciones que realizó por cuenta de cada uno de sus integrantes (artículos 72 fracción IV y 75 fracción II LISR)
- 40D211000 En el caso de donativos cumplió con todos los requisitos para su deducción (artículos 27 fracción I de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125 y 131 del RISR)
- 40D216000 Cumplir las obligaciones en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros, así como las demás formalidades establecidas (artículo 27 fracción V de la LISR)
- 40D218000 En el caso de intereses por capitales tomados en préstamo, estos se hayan invertido en los fines del negocio (artículos 27 fracción VII de la LISR y 45 del RISR)
- 40D219000 Por capitales tomados en préstamo y otorgamiento de préstamos a terceros, se aplicó el tope establecido para su deducción (artículo 27 fracción VII de la LISR)
- 40D220000 Los pagos a personas físicas, a personas morales coordinados, a sociedades o asociaciones civiles, a los que presten servicios domésticos de suministro de agua potable y de recolección de basura y a los que obtengan donativos, fueron deducidos cuando fueron efectivamente erogados (artículo 27 fracción VIII de la LISR)

- 40D221000 En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR)
- 40D222000 En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que quien proporcionó los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los prestó en forma directa y efectivamente se llevaron a cabo (artículo 27 fracción X de la LISR)
- 40D223000 Por los gastos de previsión social, se comprobó que las prestaciones correspondientes se otorgaron en forma general en beneficio de todos los trabajadores y que tratándose de vales de despensa otorgados a trabajadores la entrega se realice a través de monederos electrónicos autorizados. (artículos 7 y 27 fracción XI de la LISR y 46, 47, 48 y 50 del RISR)
- 40D224000 Cuando existan aportaciones para fondos de ahorro, además del requisito establecido en el índice anterior se comprobó que el monto de las aportaciones efectuadas haya sido igual al monto aportado por los trabajadores y no haya excedido los límites establecidos en las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción XI de la LISR y 49 del RISR)
- 40D225000 Se comprobó que el costo de adquisición o los intereses que se deriven de créditos recibidos correspondan a los del mercado y cuando hayan excedido se consideró como no deducible el excedente (artículo 27 fracción XIII de la LISR)
- 40D226000 En el caso de importación de mercancías se cumplió con los requisitos legales para su importación (artículos 27 fracción XIV de la LISR y demás aplicables de las disposiciones aduaneras)
- 40D227000 En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se consideraron realizadas en el mes en que se consumó el plazo de prescripción, que corresponda, o antes siempre que haya sido notoria la imposibilidad práctica de cobro y se puede comprobar (artículo 27 fracción XV de la LISR).
- 40D231000 En el caso de anticipos por gastos se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 27 fracción XVIII de la LISR).
- 40D232000 Cuando los trabajadores hayan tenido derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se les entregaron las cantidades correspondientes (artículos 27 fracción XIX de la LISR y artículo décimo del Decreto por el que se reforma, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; de la Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios; de la Ley Federal de Derechos, se expide la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y se abrogan la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, y la Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo, publicado en el DOF el 11 de diciembre de 2013)
- 40D233000 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 107, 109 y 124 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D234000 En el caso de inversiones, aplicó los porcentajes autorizados por la LISR
- 40D235000 En el caso de gastos de viaje cuando se destinaron al hospedaje, alimentación, transporte, uso o goce temporal de automóviles y pago de kilometraje cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción V de la LISR y 57 y 58 del RISR)
- 40D236000 En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII de la LISR y 60 del RISR)
- 40D237000 En el caso de los dos conceptos anteriores, fueron gastos efectuados por socios, accionistas o sus familiares sin relación laboral
- 40D238000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D239000 En el caso de consumos en restaurantes, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XX de la LISR y 61 del RISR)
- 40D240000 Para la determinación de las deducciones por inversiones en automóviles y aviones se consideró como monto original de la inversión el monto máximo autorizado en Ley (artículo 36 fracciones II y III respectivamente de la LISR)
- 40D242000 En el caso de intereses derivados de deuda, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)
- 40D243000 En el caso de intereses netos del ejercicio, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXXII de la LISR)
- 40D245000 La deuda tiene antigüedad mayor a cinco años

- 40D246000 La deuda fue reestructurada respecto al periodo señalado en el índice anterior
- 40D247000 Optó y cumplió con lo dispuesto en el artículo 30 de la LISR
- 40D275000 Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA
- 40D328000 Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó
- 40D329000 Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
- 40D334000 Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
- 40D336000 Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
- 40D338000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.
- 40D340000 Indique si declaro impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
- 40D343000 El contribuyente 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
- 40D344000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
- 40D345000 Aplicó tratados para evitar la doble tributación
- 40D346000 Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
- 40D347000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial.
- 40D348000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.
- 40D349000 Efectuó por cuenta de sus integrantes las retenciones y entero de las mismas, y en su caso expidió las constancias de dichas retenciones (artículo 72, fracción III y 74 párrafo séptimo, fracción III LISR)
- 40D351000 Consideró como enajenación el valor del faltante de bienes en sus inventarios (artículos 8 de la LIVA y 25 del RIVA)
- 40D353000 La adquisición o el uso o goce temporal de bienes intangibles (artículos 24, fracciones II y III de la LIVA y 50 del RIVA)
- 40D354000 El aprovechamiento en territorio nacional de servicios independientes, excepto por los derivados de transporte internacional (artículos 24, fracción V de la LIVA, 48 y 49 del RIVA)
- 40D355000 Realizó exportaciones de bienes o servicios por concepto de enajenación o uso o goce temporal de bienes intangibles o por el aprovechamiento en el extranjero de servicios prestados (artículos 29, fracciones II, III y IV de la LIVA y 57 a 63 del RIVA)
- 40D363000 No se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso b) de la LIVA)
- 40D364000 Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagar el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, representó en el valor total de las actividades mencionadas que realizó en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso c) de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D365000 Acreditó el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso d) punto 1 de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D366000 No acreditó el impuesto que corresponda a inversiones, conforme a su destino habitual, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso d) punto 2 de la LIVA)
- 40D367000 Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagarse el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, representó en el valor total de las actividades mencionadas realizadas en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso d) punto 3 de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

40D368000	En meses posteriores las inversiones dejaron de destinarse en forma exclusiva a las actividades a que estaban previstas (artículo 5 fracción V inciso d) punto 4 de la LIVA)
40D369000	En caso afirmativo, realizó ajustes al valor del impuesto acreditable (artículo 5-A de la LIVA y 19 del RIVA)
40D370000	En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA)
40D371000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.1. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
40D372000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.2. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos de tres caracteres alfabéticos, (si, no o n/a) en mayúsculas. • Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
40D063000	Fecha del oficio 1
40D065000	Fecha del oficio 2
40D067000	Fecha del oficio 3
40D070000	Fecha de la resolución 1
40D072000	Fecha de la resolución 2
40D074000	Fecha de la resolución 3
40D076000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
40D077000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
40D084000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
40D085000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
40D250000	Fecha en que surtió efectos la fusión
40D274000	Fecha en que surtió efectos la escisión
40D320000	Fecha de inicio de la liquidación
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos de la fecha del oficio, de la resolución y del envío de la declaración informativa múltiple. • Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de presentación de la declaración informativa múltiple (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales dd/mm/aaaa).
40D009000	Denominación o razón social fideicomitente
40D010000	Denominación o razón social fiduciario
40D011000	Denominación o razón social fideicomisario (1)
40D012000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
40D013000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
40D050000	Nombre de la emisora de las acciones que se enajenaron
40D058000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
40D062000	Número de oficio 1
40D064000	Número de oficio 2
40D066000	Número de oficio 3
40D069000	Número de resolución 1
40D071000	Número de resolución 2
40D073000	Número de resolución 3
40D079000	Número de identificación (campo 1)
40D080000	Número de identificación (campo 2)
40D081000	Número de identificación (campo 3)
40D082000	Número de identificación (campo 4)
40D083000	Número de identificación (campo 5)
40D183000	Nombre del comprador 1
40D185000	Nombre del comprador 2
40D187000	Nombre del comprador 3
40D189000	Nombre del comprador 4
40D191000	Nombre del comprador 5
40D252000	Fusionante: denominación o razón social
40D254000	Fusionada 1: denominación o razón social

40D256000	Fusionada 2: denominación o razón social
40D258000	Fusionada 3: denominación o razón social
40D260000	Fusionada 4: denominación o razón social
40D262000	Fusionada 5: denominación o razón social
40D264000	Fusionada 6: denominación o razón social
40D266000	Fusionada 7: denominación o razón social
40D268000	Fusionada 8: denominación o razón social
40D270000	Fusionada 9: denominación o razón social
40D272000	Fusionada 10: denominación o razón social

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).

40D037000	RFC 1
40D038000	RFC 2
40D039000	RFC 3
40D040000	RFC 4
40D041000	RFC 5
40D094000	(especificar nombre anterior)
40D095000	(especificar nombre anterior)
40D096000	(especificar nombre anterior)
40D097000	(especificar nombre anterior)
40D098000	(especificar nombre anterior)
40D124000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
40D125000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
40D126000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
40D127000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
40D128000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
40D251000	Fusionante: RFC
40D253000	Fusionada 1: RFC
40D255000	Fusionada 2: RFC
40D257000	Fusionada 3: RFC
40D259000	Fusionada 4: RFC
40D261000	Fusionada 5: RFC
40D263000	Fusionada 6: RFC
40D265000	Fusionada 7: RFC
40D267000	Fusionada 8: RFC
40D269000	Fusionada 9: RFC
40D271000	Fusionada 10: RFC
40D276000	Escindida 1: RFC
40D280000	Escindida 2: RFC
40D284000	Escindida 3: RFC
40D288000	Escindida 4: RFC
40D292000	Escindida 5: RFC
40D296000	Escindida 6: RFC
40D300000	Escindida 7: RFC
40D304000	Escindida 8: RFC
40D308000	Escindida 9: RFC
40D312000	Escindida 10: RFC
40D316000	Escidente: RFC

- Dato, registro federal de contribuyentes.
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo compuesto por:
 - cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).

- tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.

- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.

Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

40D135000 Especificar

40D136000 Especificar

40D137000 Especificar

- Para efectos de estos índices, se anotarán en el concepto datos referentes al concepto de "Otros".

- Datos de caracteres alfanuméricos.

- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).

40D006000 En caso negativo en todas las preguntas de los índices **40D003000**, **40D004000** y **40D005000** anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen Datos de caracteres alfanuméricos.

- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).

40D052000 Precio de venta de las acciones enajenadas

40D053000 Importe de la utilidad o (pérdida) determinada por la enajenación de las acciones.

40D056000 En caso de que su respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, indique el importe de la pérdida por enajenación de acciones actualizada al cierre del ejercicio

40D116000 Número de trabajadores

40D117000 Total del ISR retenido y enterado por salarios

40D118000 Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios

40D119000 Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio

40D120000 Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados

40D121000 Total de ingresos exentos por sueldos y salarios

40D140000 Monto de IVA que originó dicha operación

40D148000 Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA

40D155000 Monto de la ganancia acumulable en el ejercicio

40D156000 Monto de la pérdida deducible en el ejercicio

40D193000 Total de ingresos por venta de acciones

40D194000 Total de ingresos por venta de intangibles

40D195000 Total de costo promedio de las acciones enajenadas

40D196000 Total del monto original de la inversión ajustado

40D198000 Monto del entero por la operación

40D200000 Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR

40D201000 Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.

40D205000 Monto del reembolso o reducción de capital efectuado

40D206000 Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78

40D207000 Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78

40D244000 Monto de la deuda que genera intereses a cargo

40D277000 Valor activo:

40D278000 Valor pasivo:

40D279000 Valor capital social:

40D281000 Valor activo:

40D282000 Valor pasivo:

40D283000 Valor capital social:

40D285000 Valor activo:

40D286000 Valor pasivo:

40D287000 Valor capital social:

40D289000 Valor activo:

40D290000 Valor pasivo:

40D291000	Valor capital social:
40D293000	Valor activo:
40D294000	Valor pasivo:
40D295000	Valor capital social:
40D297000	Valor activo:
40D298000	Valor pasivo:
40D299000	Valor capital social:
40D301000	Valor activo:
40D302000	Valor pasivo:
40D303000	Valor capital social:
40D305000	Valor activo:
40D306000	Valor pasivo:
40D307000	Valor capital social:
40D309000	Valor activo:
40D310000	Valor pasivo:
40D311000	Valor capital social:
40D313000	Valor activo:
40D314000	Valor pasivo:
40D315000	Valor capital social:
40D317000	Valor activo:
40D318000	Valor pasivo:
40D319000	Valor capital social:
40D330000	Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
40D331000	Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero
40D332000	Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR
40D335000	Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
40D337000	Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
40D339000	Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
40D341000	Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
40D342000	Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de importes referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres numéricos.
- Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.
- Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos.
- **40D051000 Porcentaje de participación en el capital de la emisora de las acciones que se enajenaron.**

- Datos de caracteres numéricos con dos decimales.
- Se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.

Anexo	Datos a proporcionar
1.- Estado de situación financiera	2022 y 2021
2.- Estado de resultado integral	Total 2022 y 2021. Partes relacionadas 2022 y 2021 y partes no relacionadas 2022 y 2021.

3.- Estado de cambios en el capital contable	Capital social: proveniente de aportaciones, capital social proveniente de capitalización, aportaciones para futuros aumentos de capital, prima en suscripción de acciones, reserva legal, utilidad neta, pérdida neta, utilidades retenidas de ejercicios anteriores, pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores, otros resultados integrales (deudor) sin efecto fiscal, otros resultados integrales (deudor), otros resultados integrales (acreedor), exceso en la actualización del capital contable, insuficiencia en la actualización del capital contable, resultado por tenencia de activos no monetarios, otras cuentas de capital acreedoras, otras cuentas de capital deudoras y total del capital contable
4.- Estado de flujos de efectivo	2022 y 2021
5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos	2022 y 2021, total acumulables para ISR 2022 y 2021, partes relacionadas y partes no relacionadas 2022 y 2021, total no acumulables para ISR 2022 y 2021.

6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos



- contables y del Impuesto Sobre la Renta
- Total 2022 y 2021, partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021
- 7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos de fabricación, venta, administración y generales 2022 y 2021; gastos de fabricación, venta, administración y generales: total 2022 y 2021; gastos de fabricación, venta, administración y generales partes relacionadas y partes no relacionadas 2022 y 2021, total deducibles para ISR 2022 y 2021; total no deducibles para ISR 2022 y 2021.
- 8.- Análisis comparativo de las subcuentas del 2022 y 2021, acumulables o deducibles para ISR: 2022 y 2021, resultado integral de financiamiento partes relacionadas y partes no relacionadas 2022 y 2021, no acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducible (gastos) para ISR: 2022 y 2021.
- 9.- Relación de contribuciones a cargo del Base gravable, contribución determinada por auditoría a cargo o contribuyente como sujeto directo o en su carácter a favor, contribución a cargo o saldo a favor determinado por el de retenedor contribuyente, diferencias no materiales no investigadas por auditoría.
- 10.- Relación de contribuciones por pagar Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado, importe proveniente de ejercicios anteriores, total de contribuciones por pagar, importe de la contribución en litigio.
- 11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para 2022 y 2021 efectos del Impuesto Sobre la Renta
- 12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con Monto contratado e importe del efecto fiscal que tuvo en el residentes en el extranjero ejercicio, efecto fiscal que tuvo en el ejercicio ingreso (deducción), importe del efecto fiscal que tuvo en el ejercicio, valor pactado sobre el subyacente, indique el monto de ingreso acumulable o (deducción autorizada) generado
- 13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas Monto de la inversión, monto de las utilidades (pérdidas) de y afiliadas re sidentes en el extranjero y en México ejercicios anteriores en el porcentaje de participación, monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación, valor de la inversión.
- 14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes Monto de aportaciones que no sean prima en suscripción de sociales acciones, monto de retiros de capital, monto de préstamos: efectuados, monto de préstamos: recibidos y monto de prima en suscripción de acciones
- 15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según 2022 y 2021 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
- 16.- Operaciones con partes relacionadas Valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero), y monto ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considere pactada como con partes independientes en operaciones comparables, monto modificado, ISR retenido.
- 17.- Información del contribuyente sobre sus operaciones Datos a proporcionar con partes relacionadas
- 18.- Datos informativos Datos a proporcionar
- 19.- Información de los integrantes de las personas morales como coordinados carga y de pasajeros de cada integrante en el ejercicio, número de unidades de equipo de transporte de carga y de pasajeros utilizadas por el integrante durante el ejercicio, importe total de los ingresos del integrante según liquidación (artículo 72, fracción IV de la LISR), importe total de las deducciones del integrante según liquidación (artículo 72, fracción IV de la LISR), importe total de las retenciones correspondientes al integrante según liquidación (artículo 72 fracción III de la LISR) importe total de impuestos pagados por cuenta del integrante (artículo 72, fracción VI de la LISR).
- 20.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero Monto de la operación, ISR por retención determinado por auditoría, ISR retenido pagado y diferencia
- Total de ingresos acumulables ISR, total de deducciones autorizadas ISR, monto de la deducción del 8% sobre ingresos acumulables sin documentación (RFA), utilidad fiscal, conceptos disminuíbles de la utilidad fiscal, utilidad gravable, pérdida fiscal, ISR a cargo y a favor, monto del acreditamiento del IEPS por la adquisición de diésel contra el ISR a cargo (artículo 16 fracción IV de la LIF), monto del acreditamiento del 50% de los gastos por el uso de infraestructura carretera contra el ISR a cargo (artículo 16 fracción V de la LIF), PTU por distribuir, importe total de las inversiones en equipo de transporte de

<p>21.- InversionesSaldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio, 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</p> <p>22.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar enSaldo en extranjera moneda extranjera, saldo en moneda nacional, moneda nacional y</p> <p>23.- PréstamosSaldo insoluto del préstamo al 31 de diciembre de 2021, importe total de los intereses pagados y/o exigibles, ISR retenido en el ejercicio, saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022, importe total de los intereses deducidos en el ejercicio dictaminado las utilidades o pérdidas fiscales en la preferentesparticipación ejercicio, participación directa o participación indirecta promedio por aportaciones y reembolsos:</p> <p>25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscalesMonto total de accionaria, total de ingresos acumulables o gravables en el día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): importe, Monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio, aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio, 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, impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES</p> <p>26.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículoMonto 28, fracción XXXII de la LISR)de cada una de las personas de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior miembros del grupo o de cada parte relacionada, monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente, total de ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas, límite de deducción del contribuyente, total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), intereses netos pendientes de deducir de ejercicios anteriores (aplicable a partir del ejercicio 2021), total de los ingresos por intereses acumulados, intereses netos, utilidad (pérdida) fiscal, total de intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), monto total deducido de activos fijos, monto total deducido de gastos diferidos, monto total deducido de cargos diferidos, monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos, utilidad fiscal ajustada, límite intereses netos, intereses no deducibles</p>	
<p>Nota: el orden de estos datos es únicamente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para efectos de estos datos, se anotarán • Datos de caracteres numéricos. • Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo. • Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9. • Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos. 	<p>informativo, para su captura referenciar al formato guía.</p> <p>cifras de importes referentes a los datos indicados.</p>
<p style="text-align: center;">Anexo</p> <p>4.1.- Notas a los estados financieros</p> <p>9.1.- Declaratoria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Datos de caracteres alfanuméricos. • Este texto si podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.). El texto alfabético deberá ser utilizado únicamente en letras mayúsculas. 	<p style="text-align: center;">Datos a proporcionar</p> <p>Texto referente a las notas a los estados financieros</p> <p>Texto referente a la declaratoria</p>
<p style="text-align: center;">Anexo</p> <p>9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.</p>	<p style="text-align: center;">Datos a proporcionar</p> <p>Tasa, tarifa o cuota</p>

12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	% de retención sobre la ganancia
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Porcentaje de participación en el capital de la entidad
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio y porcentaje de tasa de interés pactada en caso de préstamo recibidos
16.- Operaciones con partes relacionadas	Tasa
20.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Tasa
23.- Préstamos	Porcentaje de la tasa de interés, tasa de retención del ISR
25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta pagada en el extranjero (menor al 75% del que se pagaría en México), participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): porcentaje, 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, descripción del objeto del fideicomiso, tasa preferencial por tratado
26.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Proporción de ingresos

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres alfanuméricos y dos decimales.
- Las cantidades representativas de porcentaje se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

Anexo**Datos a proporcionar**

10.- Relación de contribuciones por pagar	Institución de crédito o SAT, pago en parcialidades (datos del escrito libre) administración receptora
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	País de residencia, tipo de operación contratada deuda o capital, valor pactado sobre el subyacente, tipo de subyacente, en caso de que en la columna "tipo de subyacente" haya seleccionado "otros" especifique concepto indique si antes del vencimiento del plazo realizó; tipo de moneda, en caso de que haya liquidado mediante celebración de una operación contraria, indique las razones
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	País de residencia fiscal de la entidad, forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	País de residencia para efectos fiscales, destino del préstamo, formas de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
16.- Operaciones con partes relacionadas	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, país de residencia y método de precios de transferencia aplicado.
20.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	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, país de residencia
22.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera	País de residencia fiscal, tipo de moneda, antigüedad de la cuenta por cobrar y por pagar (meses), indique si la cuenta proviene de una fusión, escisión de sociedades o cesión de derechos u obligaciones, concepto más importante que originó el saldo, 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:

23.- Préstamos Tipo de financiamiento, en caso de que en la	columna "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto, país de residencia para efectos fiscales, tipo de moneda, conversión de moneda, denominación de la tasa de interés, 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: y destino del capital tomado en préstamo
25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes 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, 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, 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, descripción del objeto del fideicomiso	
<ul style="list-style-type: none"> • Datos de caracteres alfanuméricos en mayúsculas. • Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas. • Estos textos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.). 	

Anexo	Datos a proporcionar
10.- Relación de contribuciones por pagar	Número de operación, pago en parcialidades (datos del escrito libre); número de folio y oficio de autorización de pago en parcialidades: número
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	Número de identificación fiscal.
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Número de identificación fiscal
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Número de identificación fiscal o RFC
16.- Operaciones con partes relacionadas	Número de identificación o RFC
19.- Información de los integrantes de las personas morales como coordinados	RFC del integrante
20.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Número de identificación fiscal
22.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera	Número de identificación fiscal,
23.- Préstamos	Número de identificación fiscal o RFC, número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT vigente durante el ejercicio dictaminado, número de oficio de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México
24.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Número de identificación fiscal
26.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas
- Para efectos del dato **RFC** de los anexos: 14.- socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales, 16.- operaciones con partes relacionadas y 24.- integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, se anotarán los datos de acuerdo a las características siguientes:
 - Dato máximo de 13 caracteres alfanuméricos compuestos por:
 - Cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Caracteres numéricos que corresponden a la fecha: (cuatro caracteres para el año, dos para el mes y dos para día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
 - Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

Anexo	Datos a proporcionar
10.- Relación de contribuciones por pagar	Fecha de pago, pago en parcialidades (datos del escrito libre): fecha de presentación y oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	Fecha de celebración del contrato que le dio origen a la operación, fecha de celebración de la más reciente adenda al contrato origen, vigencia: del y al
13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria
14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Periodo de tenencia: del y al
19.- Información de los integrantes de las personas morales como coordinados	Fecha del aviso presentado por el integrante ante el SAT (artículo 73 de la LISR)
23.- Préstamos	Fecha en la que se realizó la conversión de moneda, vigencia del préstamo del y al
25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: Vigencia del y al
	<ul style="list-style-type: none"> • Diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales /, ejemplo. 25/03/2015). • Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9 y la diagonal /.

Anexo	Datos a proporcionar
24.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres numéricos de cuatro decimales
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9 y la diagonal **/**.

Anexo	Datos a proporcionar
12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si o no) e indique si se contrató con una parte relacionada (si o no)

16.- Operaciones con partes relacionadas	La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no) en caso afirmativo indique en el anexo 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), 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 (regla 3.9.1.2. Apartado b, de la RMF 2022) (si o no), indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si, no, n/a), existió retención y entero de ISR por esta operación
20.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	México tiene un acuerdo amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (si o no), indique si es parte relacionada (si o no), efectuó retención y entero por esta operación (si o no), aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (si o no)
22.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera	Indique si es parte relacionada (si o no), generó intereses (si o no), indique si la cuenta por cobrar o por pagar se encuentra cubierta por algún instrumento financiero derivado (si o no)
23.- Préstamos	Fue beneficiario efectivo de los intereses (si o no), garantizó el préstamo (si o no) y efectuó colocaciones en el extranjero (si o no),
24.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no), tiene alguna entidad interpuesta (si o no), 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), 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)
26.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)
<ul style="list-style-type: none"> • Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no) en mayúsculas. • Datos de caracteres alfabéticos, (si, no o n/a) en mayúsculas. • En estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.) 	

Contenido y características para el llenado del dictamen Datos aplicables al dictamen de:

C. Casas de cambio

Datos de identificación Datos a

proporcionar:

Contribuyente, representante legal, contador público.

07A000000 RFC (del contribuyente).

07B000000 RFC (del contador público).

07B015000 RFC (del despacho).

07C000000 RFC (del representante legal).

- Dato, registro federal de contribuyentes del contribuyente, del representante legal, del contador público y del despacho.
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - Cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha, (cuatro caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.

- En el caso de que el representante legal sea residente en el extranjero que no cuente con este dato, se anotará lo siguiente: **REXT990101XXX**
 - Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).
- 07A001000 Denominación o razón social.**
- 07B001000 Nombre (del contador público) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).**
- 07B014000 Nombre del despacho.**
- 07C001000 Nombre (del representante legal) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).**
- Dato, nombre completo, se anotará: apellido paterno, apellido materno y nombre(s), del representante legal, del contador público y del despacho.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- 07B002000 CURP (del contador público).**
- 07C004000 CURP (del representante legal).**
- Dato de 18 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por: -
Cuatro caracteres alfabéticos - Seis caracteres numéricos.
 - Seis caracteres alfabéticos.
 - Un carácter alfabético o numérico.
 - Un carácter numérico
 - Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.). **Domicilio fiscal del contribuyente, del representante legal y del contador público:**
- 07A002000 Entidad federativa (del contribuyente).**
- 07B004000 Entidad federativa (del contador público).**
- 07C005000 Entidad federativa (del representante legal).**
- 07C015000 Entidad en la que se ubica la notaría (representante legal)**
- Dato elegido de una lista (catálogo).
- 07A003000 Alcaldía o municipio (del contribuyente).**
- 07B005000 Alcaldía o municipio (del contador público).**
- 07C006000 Alcaldía o municipio (del representante legal).**
- Dato alcaldía o municipio completo.
 - Dato de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07A004000 Colonia o localidad (del contribuyente).**
- 07B006000 Colonia o localidad (del contador público).**
- 07C007000 Colonia o localidad (del representante legal).**
- Dato colonia o localidad completa. Dato de
 - caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07A005000 Código postal (del contribuyente).**
- 07B007000 Código postal (del contador público).**
- 07C008000 Código postal (del representante legal).**
- Dato código postal completa.
 - Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signos de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 07A006000 Calle, número exterior e interior (del contribuyente).**
- 07B008000 Calle, número exterior e interior (del contador público).**
- 07C009000 Calle, número exterior e interior (del representante legal).**

- Dato de calle y número completo.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07A007000 Ciudad o población (del contribuyente).**
- 07B009000 Ciudad o población (del contador público).**
- 07C010000 Ciudad o población (del representante legal).**
- Dato, ciudad o población completa.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07A008000 Teléfono (del contribuyente)**
- 07B010000 Teléfono (del contador público o del despacho) 07C011000 Teléfono (del representante legal)**
- Dato de veinte caracteres numéricos máximo.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, corchetes, paréntesis, etc.) Únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 07A009000 Correo electrónico (del contribuyente)**
- 07B011000 Correo electrónico (del contador público)**
- 07B012000 Correo electrónico del buzón tributario**
- 07C012000 Correo electrónico (del representante legal)**
- Dato de caracteres alfanuméricos
 - Los caracteres alfabéticos se podrán anotar en minúsculas.
 - Este dato si podrá contener signos especiales (puntos, guiones, arroba, etc.)
- 07A010000 Nombre del grupo económico al que pertenece.**
- Texto o nombre del grupo económico, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se seleccionó la clave de actividad para efectos fiscales.
- 07A011000 Clave de actividad para efectos fiscales.**
- Dato actividad económica o actividad preponderante denominado también giro, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se selecciona de un catálogo.
 - Para efectos de este dato se deberá tomar en cuenta la descripción que al efecto se hace en el anexo 6 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2014 y sus correspondientes modificaciones.
 - Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.)
- 07C002000 Nacional (representante legal).**
- 07C003000 Extranjero (representante legal).**
- Dato de dos caracteres alfabéticos (si o no).
 - Utilización únicamente de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07C013000 Número de escritura (representante legal).**
- 07C014000 Número de notaría (representante legal).**
- Dato de quince y diez caracteres alfanuméricos máximo sin signo, respectivamente.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 07C016000 Fecha del poder (representante legal).**
- 07C017000 Fecha de designación (representante legal).**
- Dato de la certificación del poder y de la designación del cargo.
 - Este dato estará compuesto por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de certificación del poder (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales / /).
- 07B003000 Número de registro del contador público.**
- 07B016000 Número de registro del despacho.**

- Para efectos de este dato se anotará el número asignado por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal al contador público inscrito y a su despacho.
- Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo.
- Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

07B013000 Colegio al que pertenece el contador público.

- Dato, nombre del colegio al que pertenece el contador público inscrito.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Datos generales. Datos a proporcionar:

07D000000	Autoridad competente
07D001000	Sede a la que pertenece la ADAF
07D002000	Administración
07D016000	Tipo de contribuyente especial
07D023000	Tipo de opinión
07D038000	Se trata de:
07D168000	Se realizaron con fines de:
07D191000	En calidad de que participó en alguna fusión:
07D215000	En calidad de que participó en alguna escisión:
07D278000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (1)
07D279000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (2)
07D280000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (3)
07D308000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D311000	(1) Correspondiente al mes de:
07D314000	(2) Correspondiente al mes de:
07D317000	(3) Correspondiente al mes de:
07D320000	(4) Correspondiente al mes de:
07D323000	(5) Correspondiente al mes de:
07D326000	(6) Correspondiente al mes de:
07D329000	(7) Correspondiente al mes de:
07D332000	(8) Correspondiente al mes de:
07D335000	(9) Correspondiente al mes de:
07D338000	(10) Correspondiente al mes de:
07D341000	(11) Correspondiente al mes de:
07D344000	(12) Correspondiente al mes de:
07D368000	(1) Correspondiente al mes de:
07D371000	(2) Correspondiente al mes de:
07D374000	(3) Correspondiente al mes de:
07D377000	(4) Correspondiente al mes de:
07D380000	(5) Correspondiente al mes de:
07D383000	(6) Correspondiente al mes de:
07D386000	(7) Correspondiente al mes de:
07D389000	(8) Correspondiente al mes de:
07D392000	(9) Correspondiente al mes de:
07D395000	(10) Correspondiente al mes de:
07D398000	(11) Correspondiente al mes de:
07D401000	(12) Correspondiente al mes de:
07D404000	Cuál es su moneda funcional

07D415000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR				
07D418000	(1) Correspondiente al mes de:				
07D421000	(2) Correspondiente al mes de:				
07D424000	(3) Correspondiente al mes de:				
07D427000	(4) Correspondiente al mes de:				
07D430000	(5) Correspondiente al mes de:				
07D433000	(6) Correspondiente al mes de:				
07D436000	(7) Correspondiente al mes de:				
07D439000	(8) Correspondiente al mes de:				
07D442000	(9) Correspondiente al mes de:				
07D445000	(10) Correspondiente al mes de:				
07D448000	(11) Correspondiente al mes de:				
07D451000	(12) Correspondiente al mes de:				
07D475000	(1) Correspondiente al mes de:				
07D478000	(2) Correspondiente al mes de:				
07D481000	(3) Correspondiente al mes de:				
07D484000	(4) Correspondiente al mes de:				
07D487000	(5) Correspondiente al mes de:				
07D490000	(6) Correspondiente al mes de:				
07D493000	(7) Correspondiente al mes de:				
07D496000	(8) Correspondiente al mes de:				
07D499000	(9) Correspondiente al mes de:				
07D502000	(10) Correspondiente al mes de:				
07D505000	(11) Correspondiente al mes de:				
07D508000	(12) Correspondiente al mes de:				
07D511000	Cuál es su moneda funcional				
	<ul style="list-style-type: none"> • Dato asignado automáticamente por el SIPRED´2022 una vez que se seleccionó de una lista (catálogo). 				
07D019000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal.				
07D020000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal.				
07D021000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior.				
07D022000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior.				
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos del ejercicio fiscal que se dictamina y del ejercicio fiscal anterior. • Dividido en inicio del ejercicio y terminación del ejercicio. • Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de inicio del ejercicio fiscal (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales $\frac{\square}{\square}$) y diez para la fecha de terminación del ejercicio fiscal, (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales $\frac{\square}{\square}$). Ejemplo: 				
	<table border="0"> <tr> <td style="padding-right: 40px;">inicio</td> <td>final</td> </tr> <tr> <td style="padding-right: 40px;">01/01/2022</td> <td>31/12/2022</td> </tr> </table>	inicio	final	01/01/2022	31/12/2022
inicio	final				
01/01/2022	31/12/2022				
07D003000	Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)				
07D004000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)				
07D005000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)				
07D007000	Forma parte de una asociación en participación				
07D008000	Forma parte de un fideicomiso				
07D014000	Primer dictamen				
07D015000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura				
07D017000	Empresa filial				
07D018000	Empresa subsidiaria				
07D029000	Realizó operaciones con partes relacionadas				
07D030000	Si su respuesta fue afirmativa en el índice 07D029000 (debe llenar los anexos 12 y 13)				
07D031000	Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales				
07D032000	Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras				

07D033000	Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
07D034000	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 anexo 18)
07D035000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
07D037000	Obtuvo alguna resolución por parte del SAT o de la SHCP que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio
07D046000	Obtuvo alguna resolución favorable por parte de autoridades jurisdiccionales que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio (incluye PTU)
07D053000	Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales
07D056000	Está obligado a revelar para el ejercicio fiscal, esquemas reportables
07D064000	Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el anexo 9)
07D065000	Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 10)
07D066000	Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 15)
07D067000	Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 17)
07D068000	Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
07D069000	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 RCFF) asimismo, especifique el RFC y nombres anteriores
07D075000	Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
07D076000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
07D077000	Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
07D078000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
07D079000	Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
07D080000	Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
07D081000	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
07D082000	Tiene accionistas residentes en el país
07D083000	En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
07D086000	Tiene empleados
07D094000	En caso negativo a la pregunta del índice 07D086000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
07D100000	Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
07D101000	Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
07D103000	Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
07D104000	La documentación comprobatoria de los registros o asientos está disponible en su domicilio fiscal (artículo 28 fracción III del CFF)
07D111000	Diario
07D112000	Mayor
07D113000	Actas de asamblea de socios o accionistas
07D114000	Socios o accionistas
07D115000	El contribuyente 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)
07D116000	El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
07D118000	El contribuyente cambió el modelo de negocios.

- 07D119000 El contribuyente participó en una reestructuración internacional por la que hubiere generado ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
- 07D120000 Reconoció o reportó dichos ingresos
- 07D121000 Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII de la LISR)
- 07D128000 Obtuvo devoluciones de impuestos por parte de la autoridad y que hayan generado intereses.
- 07D129000 En caso afirmativo, acumuló los ingresos por intereses pagados por la autoridad fiscal.
- 07D130000 Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción I, del artículo 55 de la LISR
- 07D131000 Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR
- 07D132000 Durante el ejercicio, el contribuyente prestó servicios de operación, administración o distribución a sociedades de inversión en instrumento de duda o sociedades de inversión de renta variable, en los términos de la Ley de Sociedades de Inversión y demás normativa legal aplicable.
- 07D133000 Con respecto a dichas actividades, cumplió en tiempo y forma con la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR, tal y cual se prevé en el artículo 89 de esa misma normativa.
- 07D134000 Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio
- 07D136000 Es parte relacionada
- 07D138000 Es parte relacionada
- 07D140000 Es parte relacionada
- 07D142000 Es parte relacionada
- 07D144000 Es parte relacionada
- 07D149000 Efectuó retención
- 07D151000 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
- 07D154000 Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
- 07D155000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
- 07D156000 Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
- 07D160000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivada de absorción de pérdidas financieras
- 07D167000 Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR)
- 07D169000 En caso afirmativo acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
- 07D171000 Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
- 07D173000 Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
- 07D176000 Los quebrantos diversos reúnen la totalidad de requisitos de deducción que establece el artículo 27 de la LISR.
- 07D266000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)
- 07D267000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
- 07D268000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)
- 07D269000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
- 07D271000 Verificó que el impuesto pagado en el extranjero y acreditado en el ejercicio, efectivamente corresponda a un Impuesto Sobre la Renta por el que se tenga derecho a su acreditamiento, de conformidad con las reglas generales expedidas por el Servicio de Administración Tributaria.
- 07D272000 El impuesto acreditado fue pagado directamente por el contribuyente en el extranjero
- 07D277000 Tratándose de un Impuesto Sobre la Renta pagado por sociedades residentes en el extranjero, consecuencia de un pago de dividendos o utilidades distribuidos en favor del contribuyente, verificó que se hubiesen cumplido con todos y cada uno de los requisitos previstos en la normatividad fiscal aplicable para su acreditamiento.
- 07D281000 Acredita únicamente el Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero en el ejercicio
- 07D282000 Señale si acredita un remanente del Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero correspondiente a ejercicios anteriores.
- 07D283000 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 anexo 19)

07D299000	Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se hubiera enterado en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA).
07D301000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 07140122000000 al 07140150000000 del anexo 14)
07D303000	Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte
07D307000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
07D310000	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.
07D348000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región frontera norte es menor a 18 meses
07D351000	Adicional al estímulo de la región frontera norte, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.
07D354000	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 frontera norte, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
07D358000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
07D360000	(a) enajenación de bienes
07D361000	(b) prestación de servicios independientes
07D362000	(c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
07D363000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018.
07D366000	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
07D367000	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
07D405000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
07D406000	Es importador de un sector en específico
07D408000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020 (en caso afirmativo debe llenar del índice 07140151000000 al 07140179000000 del anexo 14)
07D410000	Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur
07D414000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
07D417000	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
07D455000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región frontera sur es menor a 18 meses
07D458000	Adicional al estímulo de la región frontera sur, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.
07D461000	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 frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
07D465000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
07D467000	(a) enajenación de bienes
07D468000	(b) prestación de servicios independientes
07D469000	(c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
07D470000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
07D473000	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
07D474000	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
07D512000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
07D513000	Es importador de un sector en específico

- Datos de dos caracteres alfabéticos, (si o no) en mayúsculas.
 - Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07D039000 Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
- 07D084000 Indique si identificó proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
- 07D085000 Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación
- 07D093000 Creó 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)
- 07D105000 Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
- 07D106000 Expidió y entregó comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
- 07D107000 Expidió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 07D108000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 07D109000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 07D117000 Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
- 07D122000 Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del impuesto retenido (artículo 76 fracción III de la LISR)
- 07D123000 Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR)
- 07D124000 Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)
- 07D125000 Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, constancia en la que se señale su monto, el ISR retenido, en el que se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)
- 07D126000 Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 07D127000 Informar a las autoridades fiscales como señalan las disposiciones fiscales de las contraprestaciones recibidas en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata, cuyo monto sea superior a cien mil pesos (artículo 76 fracción XV de la LISR)
- 07D161000 En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR)
- 07D162000 En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que, quien proporcionó los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los prestó en forma directa y efectivamente se hayan llevado a cabo (artículo 27 fracción X de la LISR)
- 07D163000 En el caso de viáticos o gastos de viaje, se constató que se hubieran cumplido los requisitos previstos en la fracción V del artículo 28 de la LISR
- 07D164000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 07D165000 Para la determinación de las deducciones por inversiones en automóviles y aviones se considera como monto original de la inversión el monto máximo autorizado en Ley (artículo 36 fracciones II y III de la LISR).

07D166000	En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII de la LISR y 60 del RISR)
07D175000	Cuando se adquieran bienes o derechos por dación en pago o por adjudicación, que no puedan conservar en propiedad por disposición legal, no se deducen conforme al artículo 25 de esta LISR (artículo 53 de la LISR).
07D177000	Cuenta con fondo de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad.
07D179000	Deduca los rendimientos provenientes de la inversión de los fondos destinados a las reservas para el otorgamiento de pensiones o jubilaciones de personal.
07D180000	La reserva para el fondo de pensiones se incluye en el ajuste anual inflacionario dentro de los créditos
07D181000	En el ejercicio dedujo créditos incobrables a que se refiere la fracción V del artículo 25 de la LISR
07D182000	En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se cumple con los requisitos que señala la fracción XV, artículo 27 de la LISR
07D183000	Por las cuentas incobrables o quebrantos, fueron incluidas para efectos del ajuste anual por inflación hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio en que se deduzca, como lo señala el artículo 27, fracción XV, cuarto párrafo, de la LISR
07D184000	Indique si dedujo para efectos fiscales provisiones
07D185000	En caso afirmativo, indique si el pago y la documentación comprobatoria cumpliera con los requisitos fiscales.
07D186000	Indique si redujo su capital social.
07D187000	En caso afirmativo, indique si la utilidad distribuible está determinada conforme al artículo 78 de la LISR
07D188000	La CUCA y las aportaciones de capital coinciden contra el estado de cuenta bancario engranado a la contabilidad, y las actas de asamblea.
07D189000	Indique si el saldo de la cuenta utilidad fiscal neta, coincide con las declaraciones del ejercicio y actas de asamblea.
07D190000	Para efectos del ajuste anual por inflación, los créditos y las deudas en moneda extranjera se valúan a la paridad existente al primer día del mes, como lo señala el artículo 44 de la LISR
07D217000	Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA
07D270000	Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó
07D273000	Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
07D284000	Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
07D286000	Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
07D288000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRES.
07D290000	Indique si declaró impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
07D293000	El contribuyente 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
07D294000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
07D295000	Aplicó algún tratado para evitar la doble tributación.
07D296000	Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
07D297000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial
07D298000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
07D300000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.2. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
07D349000	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
07D350000	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
07D365000	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
07D456000	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
07D457000	Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020

07D472000	Se ubicó en los supuestos de los artículos décimo segundo, fracción V del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos de tres caracteres alfabéticos, (sí, no o n/a) en mayúsculas. • Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
07D041000	Fecha del oficio 1
07D043000	Fecha del oficio 2
07D045000	Fecha del oficio 3
07D048000	Fecha de la resolución 1
07D050000	Fecha de la resolución 2
07D052000	Fecha de la resolución 3
07D054000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
07D055000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
07D062000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
07D063000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
07D192000	Fecha en que surtió efectos la fusión
07D216000	Fecha en que surtió efectos la escisión
07D262000	Fecha de inicio de la liquidación
07D305000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D309000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
07D312000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D315000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D318000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D321000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D324000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D327000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D330000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D333000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D336000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D339000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D342000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D345000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D355000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
07D359000	Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
07D364000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
07D369000	(1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D372000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D375000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D378000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D381000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D384000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D387000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D390000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

07D393000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D396000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D399000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D402000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D412000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D416000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
07D419000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D422000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D425000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D428000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D431000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D434000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D437000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D440000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D443000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D446000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D449000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D452000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D462000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
07D466000	Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
07D471000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
07D476000	(1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D479000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D482000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D485000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D488000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D491000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D494000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D497000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D500000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D503000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D506000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D509000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos de la fecha del oficio, de la resolución, del envío de la declaración informativa múltiple y en que surtió efectos la escisión. • Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha del oficio, de la resolución y del envío de la declaración informativa múltiple (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales @/@).
07D009000	Denominación o razón social fideicomitente
07D010000	Denominación o razón social fiduciario
07D011000	Denominación o razón social fideicomisario (1)

07D012000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
07D013000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
07D036000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
07D040000	Número de oficio 1
07D042000	Número de oficio 2
07D044000	Número de oficio 3
07D047000	Número de resolución 1
07D049000	Número de resolución 2
07D051000	Número de resolución 3
07D057000	Número de identificación (campo 1)
07D058000	Número de identificación (campo 2)
07D059000	Número de identificación (campo 3)
07D060000	Número de identificación (campo 4)
07D061000	Número de identificación (campo 5)
07D135000	Nombre del comprador 1
07D137000	Nombre del comprador 2
07D139000	Nombre del comprador 3
07D141000	Nombre del comprador 4
07D143000	Nombre del comprador 5
07D194000	Fusionante: denominación o razón social
07D196000	Fusionada 1: denominación o razón social
07D198000	Fusionada 2: denominación o razón social
07D200000	Fusionada 3: denominación o razón social
07D202000	Fusionada 4: denominación o razón social
07D204000	Fusionada 5: denominación o razón social
07D206000	Fusionada 6: denominación o razón social
07D208000	Fusionada 7: denominación o razón social
07D210000	Fusionada 8: denominación o razón social
07D212000	Fusionada 9: denominación o razón social
07D214000	Fusionada 10: denominación o razón social
07D304000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D306000	Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte
07D347000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
07D352000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
07D356000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
07D357000	Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
07D407000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual
07D411000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D413000	Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur

- 07D454000 Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
- 07D459000 Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
- 07D463000 Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 07D464000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 07D514000 En caso afirmativo al índice anterior, indique cual
- Datos de caracteres alfanuméricos.
 - Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07D024000 RFC 1
- 07D025000 RFC 2
- 07D026000 RFC 3
- 07D027000 RFC 4
- 07D028000 RFC 5
- 07D070000 (especificar nombre anterior)
- 07D071000 (especificar nombre anterior)
- 07D072000 (especificar nombre anterior)
- 07D073000 (especificar nombre anterior)
- 07D074000 (especificar nombre anterior)
- 07D095000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 07D096000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 07D097000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 07D098000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 07D099000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 07D193000 Fusionante: RFC
- 07D195000 Fusionada 1: RFC
- 07D197000 Fusionada 2: RFC
- 07D199000 Fusionada 3: RFC
- 07D201000 Fusionada 4: RFC
- 07D203000 Fusionada 5: RFC
- 07D205000 Fusionada 6: RFC
- 07D207000 Fusionada 7: RFC
- 07D209000 Fusionada 8: RFC
- 07D211000 Fusionada 9: RFC
- 07D213000 Fusionada 10: RFC
- 07D218000 Escindida 1: RFC
- 07D222000 Escindida 2: RFC
- 07D226000 Escindida 3: RFC
- 07D230000 Escindida 4: RFC
- 07D234000 Escindida 5: RFC
- 07D238000 Escindida 6: RFC
- 07D242000 Escindida 7: RFC
- 07D246000 Escindida 8: RFC
- 07D250000 Escindida 9: RFC
- 07D254000 Escindida 10: RFC
- 07D258000 Escidente: RFC
- 07D263000 (liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)
- 07D264000 (liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)

- 07D265000** (liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)
- Dato, registro federal de contribuyentes.
 - Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo compuesto por:
 - cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
 - Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).
- 07D006000** En caso negativo en todas las preguntas de los índices **07D003000**, **07D004000** y **07D005000** anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen Datos de caracteres alfanuméricos.
- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).
- 07D087000** Número de trabajadores
- 07D088000** Total del ISR retenido y enterado por salarios
- 07D089000** Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
- 07D090000** Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio
- 07D091000** Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
- 07D092000** Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
- 07D102000** Monto de IVA que originó dicha operación
- 07D110000** Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-a de la LIVA
- 07D145000** Total de ingresos por venta de acciones
- 07D146000** Total de ingresos por venta de intangibles
- 07D147000** Total de costo promedio de las acciones enajenadas
- 07D148000** Total del monto original de la inversión ajustado
- 07D150000** Monto del entero por la operación
- 07D152000** Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
- 07D153000** Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.
- 07D157000** Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
- 07D158000** Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
- 07D159000** Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78
- 07D170000** Indique el monto de la acumulación correspondiente
- 07D172000** En caso afirmativo indique el monto de la deducción correspondiente
- 07D174000** En caso afirmativo indique el monto correspondiente
- 07D178000** Indique si el monto total de la reserva para fondos de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad, está invertida acorde a lo establecido en el artículo 29, fracción II, de la LISR vigente en el ejercicio revisado.
- 07D219000** Valor activo:
- 07D220000** Valor pasivo:
- 07D221000** Valor capital social:
- 07D223000** Valor activo:
- 07D224000** Valor pasivo:
- 07D225000** Valor capital social:
- 07D227000** Valor activo:
- 07D228000** Valor pasivo:
- 07D229000** Valor capital social:
- 07D231000** Valor activo:
- 07D232000** Valor pasivo:
- 07D233000** Valor capital social:
- 07D235000** Valor activo:
- 07D236000** Valor pasivo:

07D237000	Valor capital social:
07D239000	Valor activo:
07D240000	Valor pasivo:
07D241000	Valor capital social:
07D243000	Valor activo:
07D244000	Valor pasivo:
07D245000	Valor capital social:
07D247000	Valor activo:
07D248000	Valor pasivo:
07D249000	Valor capital social:
07D251000	Valor activo:
07D252000	Valor pasivo:
07D253000	Valor capital social:
07D255000	Valor activo:
07D256000	Valor pasivo:
07D257000	Valor capital social:
07D259000	Valor activo:
07D260000	Valor pasivo:
07D261000	Valor capital social:
07D274000	Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
07D275000	Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero
07D276000	Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR
07D285000	Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
07D287000	Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
07D289000	Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
07D291000	Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
07D292000	Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR
07D313000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
07D316000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
07D319000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
07D322000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
07D325000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
07D328000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
07D331000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
07D334000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
07D337000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
07D340000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
07D343000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
07D346000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
07D353000	Monto del beneficio
07D370000	(1) Monto pagado
07D373000	(2) Monto pagado
07D376000	(3) Monto pagado
07D379000	(4) Monto pagado
07D382000	(5) Monto pagado
07D385000	(6) Monto pagado
07D388000	(7) Monto pagado
07D391000	(8) Monto pagado
07D394000	(9) Monto pagado
07D397000	(10) Monto pagado
07D400000	(11) Monto pagado
07D403000	(12) Monto pagado
07D420000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria

07D423000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
07D426000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
07D429000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
07D432000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
07D435000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
07D438000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
07D441000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
07D444000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
07D447000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
07D450000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
07D453000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
07D460000	Monto del beneficio
07D477000	(1) Monto pagado
07D480000	(2) Monto pagado
07D483000	(3) Monto pagado
07D486000	(4) Monto pagado
07D489000	(5) Monto pagado
07D492000	(6) Monto pagado
07D495000	(7) Monto pagado
07D498000	(8) Monto pagado
07D501000	(9) Monto pagado
07D504000	(10) Monto pagado
07D507000	(11) Monto pagado
07D510000	(12) Monto pagado

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de importes referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres numéricos.
- Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.
- Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos.

07D302000	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
07D409000	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

- Datos de caracteres numéricos con dos decimales.
- Se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.

Anexo	Datos a proporcionar
1.- Balance general	2022 y 2021
2.- Estado de resultados	Total 2022 y 2021 partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021
Anexo	Datos a proporcionar

3.- Estado de variaciones en el capital contableCapital	contribuido: capital social, aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas, prima en venta de acciones, otras cuentas de capital contribuido, capital ganado: reservas de capital, resultado de ejercicios anteriores, resultado por valuación de títulos disponibles para la venta, resultado por tenencias de activos no monetarios (por valuación de activo fijo), otras cuentas de capital ganado, utilidad neta, pérdida neta y total capital contable
4.- Estado de flujos de efectivo2022 y 2021 5.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de 2022, 2021, 2021, acumulables o deducibles para ISR: 2022 y	partes relacionadas y partes no relacionadas resultados2022 y 2021, no acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2022 y 2021
6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyenteBase directo o en su carácter de retenedorcargo o a favor, contribuyente, diferencia y diferencias no materiales no	gravable, contribución determinada por auditoría a como sujeto contribución a cargo o saldo a favor determinado por el investigadas por auditoría
7.- Relación de contribuciones por pagarImporte correspondiente	al ejercicio fiscal dictaminado, importe proveniente de ejercicios anteriores, total de contribuciones por pagar e importe de la contribución en litigio
8.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para2022 y Impuesto Sobre la Renta	2021 efectos del
9.- Operaciones financieras derivadasSumatoria de nocionales,	utilidad por contraparte, pérdida por contraparte, efecto neto
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas yMonto residentes en el extranjero y en Méxicoejercicios	de la inversión, monto de las utilidades (pérdidas) de afiliadas anteriores en el porcentaje de participación, monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación, valor de la inversión
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partesMonto de socialesacciones, monto de retiros de capital, monto de	aportaciones que no sean prima en suscripción de préstamos efectuados y recibidos, monto de prima en suscripción de acciones
12.- Operaciones con partes relacionadasValor	de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero), monto ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considerase pactada como con partes independientes en operaciones comparables, monto modificado
13.- Información del contribuyente sobre operaciones conDatos a relacionadas	proporcionar partes
14.- Datos informativosImporte	
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en elMonto de la extranjeroauditoría, ISR retenido pagado, diferencia	operación, ISR por retención determinado por
16.- InversionesMOI al inicio del ejercicio, saldo pendiente de	deducir al inicio del ejercicio, más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio, 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
17.- PréstamosSaldo insoluto del préstamo al 31 de diciembre de	2021, importe total de los intereses pagados y/o exigibles, ISR retenido en el ejercicio, saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022, importe total de los intereses deducidos en el ejercicio dictaminado

Anexo

Datos a proporcionar

<p>19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentesMonto</p> <p>20.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28,Monto LISR)anterior de cada una de las personas miembros del grupo o ejercicio fiscal anterior del contribuyente, total de ingresos todas las personas miembros del grupo o de todas las partes intereses devengados que deriven de deudas (montos anteriores (aplicable a partir del ejercicio 2021), total de los (pérdida) fiscal, total de intereses devengados que deriven de fijos, monto total deducido de gastos diferidos, monto total erogaciones realizadas en periodos preoperativos, utilidad fiscal</p> <p>Nota: El orden de estos datos es únicamente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de caracteres numéricos. • Las cantidades negativas se deberán presentar cantidad. • Para las cantidades positivas se omitirá el signo. • Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9. • Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos. 	<p>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): importe, aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio, aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio, 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, impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES</p> <p>de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal fracción XXXII de la de cada parte relacionada, monto de los ingresos acumulables del acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente y de relacionadas, límite de deducción del contribuyente, total de los deducibles), intereses netos pendientes de deducir de ejercicios ingresos por intereses acumulados, intereses netos, utilidad deudas (montos deducibles), monto total deducido de activos deducido de cargos diferidos, monto total deducido de ajustada, límite intereses netos, intereses no deducibles</p> <p>informativo, para su captura referenciar al formato guía. importes referentes a los datos indicados. Datos de con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha</p>
<p style="text-align: center;">Anexo</p> <p>4.1.- Notas a los estados financieros</p> <p>6.1.- Declaratoria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Datos de caracteres alfanuméricos. • Estos textos si podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.). • El texto alfabético deberá ser utilizado únicamente en letras mayúsculas. 	<p style="text-align: center;">Datos a proporcionar</p> <p>Texto referente a las notas a los estados financieros</p> <p>Texto referente a la declaratoria</p>
<p style="text-align: center;">Anexo</p> <p>6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor</p> <p>9.- Operaciones financieras derivadas</p> <p>10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México</p>	<p style="text-align: center;">Datos a proporcionar</p> <p>Tasa, tarifa o cuota</p> <p>Porcentaje de liquidación en efectivo, porcentaje de liquidación en especie, proporción que representa ingresos de acumulables y/o deducciones autorizadas</p> <p>Porcentaje de participación en el capital de la entidad</p>

11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes porcentaje de tasa de interés pactada en caso de	de participación del socio o accionista en el social ejercicio, préstamo recibidos
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en extranjero	elTasa
17.- Préstamos	Porcentaje de la tasa de interés, tasa de retención del ISR
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta pagada en el extranjero (menor al 75% del que se pagaría en México), participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): porcentaje, 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, descripción del objeto del fideicomiso, tasa preferencial por tratado
20.- deducción de intereses netos del ejercicio (artículo fracción XXXII de la LISR)	28, Proporción de ingresos
<ul style="list-style-type: none"> • Para efectos de estos datos, se anotarán cifras • Datos de caracteres alfanuméricos con decimales. • Las cantidades representativas de porcentaje se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje. • Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9. 	referentes a los datos indicados.

Anexo	Datos a proporcionar
7.- Relación de contribuciones por pagar	Institución de crédito o SAT, pago en parcialidades (datos del escrito libre): administración receptora
9.- Operaciones financieras derivadas	País de residencia, número de contratos celebrados, concepto de operaciones financieras derivadas (artículo 16-a CFF), tipo de operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR), tipo de mercado y nombre del mercado
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	País de residencia fiscal de la entidad, forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	País de residencia para efectos fiscales, destino del préstamo, forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
12.- Operaciones con partes relacionadas	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, país de residencia, método de precios de transferencia aplicado.
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	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, país de residencia

17.- Préstamos

Tipo de financiamiento, en caso de que en la columna "tipo de financiamiento", haya seleccionado el concepto "otros" especifique concepto: país de residencia para efectos fiscales, tipo de moneda, denominación de la tasa de interés, 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: destino del capital tomado en préstamo

19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes País de residencia fiscal, 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, 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, descripción del objeto del fideicomiso, 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

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Estos textos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Anexo	Datos a proporcionar
7.- Relación de contribuciones por pagar	Fecha de pago, pago en parcialidades (datos del escrito libre): fecha de presentación, oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Periodo de tenencia: del y al
17.- Préstamos	Vigencia del préstamo del y al

19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia del, fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia al
<ul style="list-style-type: none"> Diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales @/@, ejemplo 25/03/2018). Estos datos no podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9 y la diagonal @/@ 	

Anexo	Datos a proporcionar
18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres numéricos con cuatro decimales.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.

Anexo	Datos a proporcionar
12.- Operaciones con partes relacionadas	La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no) en caso afirmativo indique en el anexo 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), 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 (regla 3.9.1.2. Apartado b, de la RMF 2022) (si o no), indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si, no, n/a)

15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	México tiene un acuerdo amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (si o no) indique si es parte relacionada (si o no), efectuó retención y entero por esta operación (si o no), aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (si o no)
--	--

17.- Préstamos	Fue beneficiario efectivo de los intereses (si o no), garantizó el préstamo (si o no), efectuó colocaciones en el extranjero (si o no)
----------------	--

18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
--	-------------

19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no), tiene alguna entidad interpuesta (si o no), 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), 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)
---	--

20.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)
Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no) en mayúsculas.	
Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no o n/a) en mayúsculas.	
Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).	

Anexo	Datos a proporcionar
7.- Relación de contribuciones por pagar	Número de la operación, pago en parcialidades (datos del escrito libre): número de folio, oficio de autorización de pago en parcialidades: número

9.- Operaciones financieras derivadas	Número de identificación fiscal o RFC
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Número de identificación fiscal
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Número de identificación fiscal o RFC
12.- Operaciones con partes relacionadas	Número de identificación fiscal o RFC
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Número de identificación fiscal
17. Préstamos	Número de identificación fiscal o RFC, número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT vigente durante el ejercicio dictaminado, número de oficio de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México.
18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Número de identificación fiscal
20.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Para efectos del dato [RFC] de los anexos: 11.- socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales, 12.- operaciones con partes relacionadas y 18.- integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, se anotarán los datos de acuerdo a las características siguientes:
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
Cuatro letras para personas físicas, o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha (cuatro caracteres para el año, dos para el mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

Contenido y características para el llenado del dictamen. Datos

aplicables al dictamen de:

D. Intermediarios financieros no bancarios

Datos de identificación Datos a

proporcionar:

Contribuyente, representante legal, contador público.

10A000000 RFC (del contribuyente).

10B000000 RFC (del contador público).

10B015000 RFC (del despacho).

10C000000 RFC (del representante legal).

- Dato, registro federal de contribuyentes del contribuyente, del representante legal, del contador público y del despacho.
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - Cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha, (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.

- En el caso de que el representante legal sea residente en el extranjero que no cuente con este dato, se anotará lo siguiente: **REXT990101XXX**
 - Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).
- 10A001000 Denominación o razón social.**
- 10B001000 Nombre (del contador público) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).**
- 10B014000 Nombre del despacho.**
- 10C001000 Nombre (del representante legal) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).**
- Dato, nombre completo se anotará: apellido paterno, apellido materno y nombre(s), del representante legal, del contador público y del despacho.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- 10B002000 CURP (del contador público)**
- 10C004000 CURP (del representante legal).**
- Dato de 18 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por: -
Cuatro caracteres alfabéticos - Seis caracteres numéricos.
 - Seis caracteres alfabéticos.
 - Un carácter alfabético o numérico.
 - Un carácter numérico
 - Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- Domicilio fiscal del contribuyente, del representante legal y del contador público:**
- 10A002000 Entidad federativa (del contribuyente).**
- 10B004000 Entidad federativa (del contador público).**
- 10C005000 Entidad federativa (del representante legal).**
- 10C015000 Entidad en la que se ubica la notaría (representante legal)**
- Dato elegido de una lista (catálogo).
- 10A003000 Alcaldía o municipio (del contribuyente).**
- 10B005000 Alcaldía o municipio (del contador público).**
- 10C006000 Alcaldía o municipio (del representante legal).**
- Dato alcaldía o municipio completo.
 - Dato de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 10A004000 Colonia o localidad (del contribuyente).**
- 10B006000 Colonia o localidad (del contador público).**
- 10C007000 Colonia o localidad (del representante legal).**
- Dato colonia o localidad completa. Dato de
 - caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 10A005000 Código postal (del contribuyente).**
- 10B007000 Código postal (del contador público).**
- 10C008000 Código postal (del representante legal).**
- Dato código postal completa.
 - Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signos de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 10A006000 Calle, número exterior e interior (del contribuyente).**
- 10B008000 Calle, número exterior e interior (del contador público).**
- 10C009000 Calle, número exterior e interior (del representante legal).**

- Dato de calle y número completo.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 10A007000 Ciudad o población (del contribuyente).**
- 10B009000 Ciudad o población (del contador público).**
- 10C010000 Ciudad o población (del representante legal).**
- Dato, ciudad o población completa.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 10A008000 Teléfono (del contribuyente)**
- 10B010000 Teléfono (del contador público o del despacho)**
- 10C011000 Teléfono (del representante legal)**
- Dato de veinte caracteres alfanuméricos máximo.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, corchetes, paréntesis, etc.) Únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 10A009000 Correo electrónico (del contribuyente)**
- 10B011000 Correo electrónico (del contador público).**
- 10B012000 Correo electrónico del buzón tributario**
- 10C012000 Correo electrónico (del representante legal)**
- Dato de caracteres alfanuméricos
 - Los caracteres alfabéticos se podrán anotar en minúsculas.
 - Este dato sí podrá contener signos especiales (puntos, guiones, arroba, etc.).
- 10A010000 Nombre del grupo económico al que pertenece.**
- Texto o nombre del grupo económico, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se seleccionó la clave de actividad para efectos fiscales.
- 10A011000 Clave de actividad para efectos fiscales.**
- Dato actividad económica o actividad preponderante denominado también giro, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se selecciona de un catálogo.
 - Para efectos de este dato se deberá tomar en cuenta la descripción que al efecto se hace en el anexo 6 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2014 y sus correspondientes modificaciones.
 - Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 10C002000 Nacional (representante legal).**
- 10C003000 Extranjero (representante legal).**
- Dato de dos caracteres alfabéticos (sí o no).
 - Utilización únicamente de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 10C013000 Número de escritura (representante legal).**
- 10C014000 Número de notaría (representante legal).**
- Dato de quince y diez caracteres alfanuméricos máximo sin signo, respectivamente.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 10C016000 Fecha del poder (representante legal).**
- 10C017000 Fecha de designación (representante legal).**
- Dato de la certificación del poder y de la designación del cargo.
 - Este dato estará compuesto por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de certificación del poder (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales / /).
- 10B003000 Número de registro del contador público.**
- 10B016000 Número de registro del despacho.**

- Para efectos de este dato se anotará el número asignado por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal al contador público inscrito y a su despacho.
- Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo.
- Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.

10B013000 Colegio al que pertenece el contador público.

- Dato, nombre del colegio al que pertenece el contador público inscrito.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Datos generales. Datos a proporcionar:

10D000000	Autoridad competente
10D001000	Sede a la que pertenece la ADAF
10D002000	Administración
10D007000	Tipo de sociedad
10D017000	Tipo de contribuyente especial
10D025000	Seleccione el sistema de costeo que utiliza para efectos fiscales:
10D030000	Tipo de opinión
10D045000	Se trata de:
10D186000	Se realizaron con fines de:
10D201000	En calidad de que participó en alguna fusión:
10D225000	En calidad de que participó en alguna escisión:
10D288000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (1)
10D289000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (2)
10D290000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (3)
10D326000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
10D329000	(1) Correspondiente al mes de:
10D332000	(2) Correspondiente al mes de:
10D335000	(3) Correspondiente al mes de:
10D338000	(4) Correspondiente al mes de:
10D341000	(5) Correspondiente al mes de:
10D344000	(6) Correspondiente al mes de:
10D347000	(7) Correspondiente al mes de:
10D350000	(8) Correspondiente al mes de:
10D353000	(9) Correspondiente al mes de:
10D356000	(10) Correspondiente al mes de:
10D359000	(11) Correspondiente al mes de:
10D362000	(12) Correspondiente al mes de:
10D386000	(1) Correspondiente al mes de:
10D389000	(2) Correspondiente al mes de:
10D392000	(3) Correspondiente al mes de:
10D395000	(4) Correspondiente al mes de:
10D398000	(5) Correspondiente al mes de:
10D401000	(6) Correspondiente al mes de:
10D404000	(7) Correspondiente al mes de:
10D407000	(8) Correspondiente al mes de:
10D410000	(9) Correspondiente al mes de:
10D413000	(10) Correspondiente al mes de:
10D416000	(11) Correspondiente al mes de:
10D419000	(12) Correspondiente al mes de:
10D422000	Cuál es su moneda funcional

10D433000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
10D436000	(1) Correspondiente al mes de:
10D439000	(2) Correspondiente al mes de:
10D442000	(3) Correspondiente al mes de:
10D445000	(4) Correspondiente al mes de:
10D448000	(5) Correspondiente al mes de:
10D451000	(6) Correspondiente al mes de:
10D454000	(7) Correspondiente al mes de:
10D457000	(8) Correspondiente al mes de:
10D460000	(9) Correspondiente al mes de:
10D463000	(10) Correspondiente al mes de:
10D466000	(11) Correspondiente al mes de:
10D469000	(12) Correspondiente al mes de:
10D493000	(1) Correspondiente al mes de:
10D496000	(2) Correspondiente al mes de:
10D499000	(3) Correspondiente al mes de:
10D502000	(4) Correspondiente al mes de:
10D505000	(5) Correspondiente al mes de:
10D508000	(6) Correspondiente al mes de:
10D511000	(7) Correspondiente al mes de:
10D514000	(8) Correspondiente al mes de:
10D517000	(9) Correspondiente al mes de:
10D520000	(10) Correspondiente al mes de:
10D523000	(11) Correspondiente al mes de:
10D526000	(12) Correspondiente al mes de:
10D529000	Cuál es su moneda funcional

- Dato asignado automáticamente por el SIPRED´2022 una vez que se seleccionó de una lista (catálogo).

10D021000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal.
10D022000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal.
10D023000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior.
10D024000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior.

- Datos del ejercicio fiscal que se dictamina y del ejercicio fiscal anterior.
- Dividido en inicio del ejercicio y terminación del ejercicio.
- Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de inicio del ejercicio fiscal (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales $\text{□}/\text{□}$) y diez para la fecha de terminación del ejercicio fiscal, (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales $\text{□}/\text{□}$).

Ejemplo:

	inicio	final	
	01/01/2022	31/12/2022	
10D003000			Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)
10D004000			Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)
10D005000			Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)
10D008000			Forma parte de una asociación en participación
10D009000			Forma parte de un fideicomiso
10D015000			Primer dictamen
10D016000			Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura
10D018000			Empresa filial
10D019000			Empresa subsidiaria
10D020000			Sociedad cooperativa
10D036000			Realizó operaciones con partes relacionadas
10D037000			Si su respuesta fue afirmativa en el índice 10D036000 (debe llenar los anexos 13 y 14)
10D038000			Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales
10D039000			Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras

10D040000	Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
10D041000	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 anexo 19)
10D042000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
10D044000	Obtuvo alguna resolución por parte del SAT o de la SHCP que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio
10D053000	Obtuvo alguna resolución favorable por parte de autoridades jurisdiccionales que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio (incluye PTU)
10D060000	Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales
10D063000	Está obligado a revelar para el ejercicio fiscal, esquemas reportables
10D071000	Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe de llenar el anexo 10)
10D072000	Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 11)
10D073000	Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 16)
10D074000	Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 18)
10D075000	Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
10D076000	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 RCFF), asimismo especifique el RFC y nombres anteriores
10D082000	Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
10D083000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
10D084000	Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
10D085000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
10D086000	Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
10D087000	Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
10D088000	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
10D089000	Tiene accionistas residentes en el país.
10D090000	En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
10D095000	Tiene empleados.
10D103000	En caso negativo a la pregunta del índice 10D095000, tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
10D109000	Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
10D110000	Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
10D112000	Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
10D113000	La documentación comprobatoria de los registros o asientos está disponible en su domicilio fiscal (artículo 28 fracción III del CFF)
10D120000	Diario
10D121000	Mayor
10D122000	Actas de asamblea de socios o accionistas
10D123000	Socios o accionistas
10D124000	El contribuyente 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)
10D125000	El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
10D127000	El contribuyente participó en una reestructuración internacional por la que hubiere generado ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

10D128000	Reconoció o reportó dichos ingresos
10D129000	El contribuyente cambió el modelo de negocios.
10D130000	Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII de la LISR)
10D137000	Obtuvo devoluciones de impuestos por parte de la autoridad y que hayan generado intereses.
10D138000	En caso afirmativo, acumuló los ingresos por intereses pagados por la autoridad fiscal.
10D139000	Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción I, del artículo 55 de la LISR.
10D140000	Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR.
10D141000	Durante el ejercicio, el contribuyente prestó servicios de operación, administración o distribución a sociedades de inversión en instrumento de deuda o sociedades de inversión de renta variable, en los términos de la Ley de Sociedades de Inversión y demás normativa legal aplicable.
10D142000	Con respecto a dichas actividades, cumplió en tiempo y forma con la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR, tal y cual se prevé en el artículo 89 de esa misma normativa.
10D143000	Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio
10D145000	Es parte relacionada
10D147000	Es parte relacionada
10D149000	Es parte relacionada
10D151000	Es parte relacionada
10D153000	Es parte relacionada
10D158000	Efectuó retención
10D160000	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
10D163000	Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
10D164000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
10D165000	Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
10D169000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivadas de absorción de pérdidas financieras
10D177000	Los quebrantos diversos reunieron la totalidad de requisitos de deducción que establece el artículo 27 de la LISR.
10D178000	Cuenta con fondo de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad.
10D180000	Indique si deduce los rendimientos provenientes de la inversión de los fondos destinados a las reservas para el otorgamiento de pensiones o jubilaciones de personal.
10D181000	Indique si la reserva para el fondo de pensiones se incluye en el ajuste anual inflacionario dentro de los créditos
10D182000	En el ejercicio dedujo créditos incobrables a que se refiere la fracción V del artículo 25 de la LISR
10D183000	En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se cumple con los requisitos que señala la fracción XV, artículo 27 de la LISR
10D185000	Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR)
10D187000	En caso afirmativo acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
10D189000	Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
10D191000	Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
10D276000	Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)
10D277000	En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
10D278000	Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)
10D279000	En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
10D281000	Verificó que el impuesto pagado en el extranjero y acreditado en el ejercicio, efectivamente corresponda a un Impuesto Sobre la Renta por el que se tenga derecho a su acreditamiento, de conformidad con las reglas generales expedidas por el Servicio de Administración Tributaria.
10D282000	El impuesto acreditado fue pagado directamente por el contribuyente en el extranjero
10D287000	Tratándose de un Impuesto Sobre la Renta pagado por sociedades residentes en el extranjero, consecuencia de un pago de dividendos o utilidades distribuidos en favor del contribuyente, verificó que se hubiesen cumplido con todos y cada uno de los requisitos previstos en la normatividad fiscal aplicable para su acreditamiento.
10D291000	Acredita únicamente el Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero en el ejercicio

10D292000	Señale si acredita un remanente del Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero correspondiente a ejercicios anteriores.
10D293000	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 anexo 20)
10D309000	Realiza actos o actividades no afectas al impuesto al valor agregado
10D310000	Cumplió con las disposiciones fiscales para determinar los actos o actividades gravados y exentos.
10D311000	Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas
10D312000	Indique si para efectos de la determinación de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado acredita impuesto al 100%.
10D313000	Realizó ajustes al valor del impuesto acreditable (artículo 5-A de la LIVA).
10D315000	Excluye los conceptos señalados en las fracciones IV, V, VI y IX del artículo 5-C de la Ley, para calcular la proporción a que se hace mención en el primer párrafo del artículo 5-C de la Ley. (artículo 5-C de la Ley).
10D316000	En el supuesto de que sea sociedad financiera de objeto múltiple no integrante del sistema financiero, en términos de lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, gravo el IVA a los intereses pagados
10D319000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 10150124000000 al 10150152000000 del anexo 15)
10D321000	Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte
10D325000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
10D328000	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.
10D366000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región frontera norte es menor a 18 meses
10D369000	Adicional al estímulo de la región frontera norte, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.
10D372000	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 frontera norte, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
10D376000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
10D378000	(a) enajenación de bienes
10D379000	(b) prestación de servicios independientes
10D380000	(c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
10D381000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018.
10D384000	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
10D385000	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
10D423000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
10D424000	Es importador de un sector en específico
10D426000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020 (en caso afirmativo debe llenar del índice 01150153000000 al 01150181000000 del anexo 15)
10D428000	Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur
10D432000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
10D435000	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
10D473000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región frontera sur es menor a 18 meses
10D476000	Adicional al estímulo de la región frontera sur, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.

10D479000	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.
10D483000	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
10D485000	(a) enajenación de bienes
10D486000	(b) prestación de servicios independientes
10D487000	(c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
10D488000	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.
10D491000	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
10D492000	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
10D530000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
10D531000	Es importador de un sector en específico
	<ul style="list-style-type: none">• Datos de dos caracteres alfabéticos, (si o no) en mayúsculas.• Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
10D046000	Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
10D091000	Tiene inventarios en sus registros contables.
10D092000	En caso afirmativo, lleva un control de los inventarios de mercancías, materias primas, producción en proceso y productos terminados según se trate (artículo ISR 76 fracción XIV de la Ley de ISR)
10D093000	Indique si identificó proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
10D094000	Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF
10D102000	Creó 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.)
10D114000	Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
10D115000	Expidió y entregó comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
10D116000	Expidió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
10D117000	Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
10D118000	Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladó o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
10D126000	Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
10D131000	Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del impuesto retenido (artículo 76 fracción III de la LISR)
10D132000	Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR).
10D133000	Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)
10D134000	Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, comprobante fiscal en la que se señale su monto, el ISR retenido, en el que se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)

10D135000	Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
10D136000	Retener y enterara el ISR adicional a la tasa del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos (artículo 140 párrafo segundo de la LISR)
10D170000	De ser el caso, cuando tenga capitales tomados en préstamo y otorgue préstamos a terceros, se haya aplicado el tope establecido para su deducción (artículos 27 fracción VII de la LISR y 38 de su RISR)
10D171000	En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR).
10D172000	En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que, quien proporcionó los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los prestó en forma directa y efectivamente se hayan llevado a cabo (artículo 27 fracción X de la LISR).
10D173000	En el caso del costo de adquisición o los intereses que se deriven de créditos recibidos, correspondan a los del mercado y cuando hayan excedido se hubiese considerado como no deducible el excedente (artículo 27 fracción XIII de la LISR).
10D174000	En el caso de viáticos o gastos de viaje, se constató que se hubieran cumplido los requisitos previstos en la fracción V del artículo 28 de la LISR.
10D175000	En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII de la LISR y 60 del RISR)
10D176000	En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
10D184000	En caso de que en el ejercicio haya dejado de utilizar el sistema de costeo directo con base a costos históricos, consideró para efectos fiscales como inventario inicial del ejercicio el valor del inventario final valuado con el sistema de costeo directo con base a costos históricos (artículo 69 G, fracción II del reglamento de la LISR)
10D193000	Se considera como integrante del sistema financiero. (artículo 7, tercer párrafo de la Ley).
10D194000	Cuenta con resolución particular del Servicio de Administración Tributaria, para ser considerada como integrante del sistema financiero. (artículo 7, cuarto párrafo de la Ley).
10D195000	Aplica las disposiciones específicas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, para los contribuyentes que forman parte del sistema financiero.
10D196000	atendiendo al nivel de operación por el que fue autorizada la unión de crédito, esta realizó única y exclusivamente las operaciones listadas en el artículo 40 de la Ley de Uniones de Crédito
10D197000	Durante el ejercicio realizó operaciones de descuento, préstamo o crédito de cualquier clase con personas que no eran socios de la unión de crédito, excepto con las personas y fideicomisos expresamente autorizados en el artículo 40, fracciones I y II de la Ley de uniones de crédito
10D198000	Levantó inventario de existencias a la fecha de término del ejercicio (artículo 76 fracción IV de la Ley).
10D199000	Dedujo el monto constituido o incrementado en el ejercicio, previa revisión de la Comisión Nacional Bancaria y de valores, la reserva de contingencia (artículo 47 de la Ley).
10D200000	Si al término del ejercicio, procedió la disminución de la reserva de contingencia aplicable a almacenes generales de depósito, con respecto a las constituidas en el ejercicio inmediato anterior, la diferencia se consideró como ingreso acumulable en el ejercicio (artículo 47 de la Ley).
10D227000	Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA
10D280000	Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó
10D283000	Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
10D294000	Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
10D296000	Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
10D298000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.
10D300000	Indique si declaró impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
10D303000	El contribuyente 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
10D304000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
10D305000	Aplicó algún tratado para evitar la doble tributación.

10D306000	Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
10D307000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial
10D308000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
10D314000	En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA)
10D317000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.1. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
10D318000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.2. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
10D367000	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
10D368000	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
10D383000	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
10D474000	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
10D475000	Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
10D490000	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
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos de tres caracteres alfabéticos, (si, no o n/a) en mayúsculas. • Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
10D048000	Fecha del oficio 1
10D050000	Fecha del oficio 2
10D052000	Fecha del oficio 3
10D055000	Fecha de la resolución 1
10D057000	Fecha de la resolución 2
10D059000	Fecha de la resolución 3
10D061000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
10D062000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
10D069000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
10D070000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
10D202000	Fecha en que surtió efectos la fusión
10D226000	Fecha en que surtió efectos la escisión
10D272000	Fecha de inicio de la liquidación
10D323000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
10D327000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
10D330000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D333000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D336000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D339000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D342000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D345000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D348000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D351000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D354000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

10D357000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D360000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D363000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D373000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
10D377000	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
10D382000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
10D387000	(1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D390000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D393000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D396000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D399000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D402000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D405000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D408000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D411000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D414000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D417000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D420000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D430000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
10D434000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
10D437000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D440000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D443000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D446000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D449000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D452000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D455000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D458000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D461000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D464000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D467000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D470000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D480000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
10D484000	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
10D489000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
10D494000	(1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D497000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D500000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D503000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D506000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D509000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D512000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D515000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D518000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D521000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D524000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D527000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos de la fecha del oficio, de la resolución, del envío de la declaración informativa múltiple y en que surtió efectos la escisión. • Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha del oficio, de la resolución y del envío de la declaración informativa múltiple (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales @/®).
10D010000	Denominación o razón social fideicomitente
10D011000	Denominación o razón social fiduciario
10D012000	Denominación o razón social fideicomisario (1)
10D013000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
10D014000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
10D043000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
10D047000	Número de oficio 1
10D049000	Número de oficio 2
10D051000	Número de oficio 3
10D054000	Número de resolución 1
10D056000	Número de resolución 2
10D058000	Número de resolución 3
10D064000	Número de identificación (campo 1)
10D065000	Número de identificación (campo 2)
10D066000	Número de identificación (campo 3)
10D067000	Número de identificación (campo 4)
10D068000	Número de identificación (campo 5)
10D144000	Nombre del comprador 1
10D146000	Nombre del comprador 2
10D148000	Nombre del comprador 3
10D150000	Nombre del comprador 4
10D152000	Nombre del comprador 5
10D204000	Fusionante: denominación o razón social
10D206000	Fusionada 1: denominación o razón social
10D208000	Fusionada 2: denominación o razón social
10D210000	Fusionada 3: denominación o razón social
10D212000	Fusionada 4: denominación o razón social
10D214000	Fusionada 5: denominación o razón social
10D216000	Fusionada 6: denominación o razón social
10D218000	Fusionada 7: denominación o razón social
10D220000	Fusionada 8: denominación o razón social
10D222000	Fusionada 9: denominación o razón social
10D224000	Fusionada 10: denominación o razón social
10D322000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
10D324000	Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte
10D365000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
10D370000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
10D374000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
10D375000	Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
10D425000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

10D429000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
10D431000	Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza sur
10D472000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
10D477000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
10D481000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
10D482000	Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
10D532000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual
	<ul style="list-style-type: none">Datos de caracteres alfanuméricos.Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).
10D031000	RFC 1
10D032000	RFC 2
10D033000	RFC 3
10D034000	RFC 4
10D035000	RFC 5
10D077000	(especificar nombre anterior)
10D078000	(especificar nombre anterior)
10D079000	(especificar nombre anterior)
10D080000	(especificar nombre anterior)
10D081000	(especificar nombre anterior)
10D104000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
10D105000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
10D106000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
10D107000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
10D108000	(especificar nombre de sociedad outsourcing)
10D203000	Fusionante: RFC
10D205000	Fusionada 1: RFC
10D207000	Fusionada 2: RFC
10D209000	Fusionada 3: RFC
10D211000	Fusionada 4: RFC
10D213000	Fusionada 5: RFC
10D215000	Fusionada 6: RFC
10D217000	Fusionada 7: RFC
10D219000	Fusionada 8: RFC
10D221000	Fusionada 9: RFC
10D223000	Fusionada 10: RFC
10D228000	Escindida 1: RFC
10D232000	Escindida 2: RFC
10D236000	Escindida 3: RFC
10D240000	Escindida 4: RFC
10D244000	Escindida 5: RFC
10D248000	Escindida 6: RFC
10D252000	Escindida 7: RFC
10D256000	Escindida 8: RFC
10D260000	Escindida 9: RFC
10D264000	Escindida 10: RFC
10D268000	Escidente: RFC
10D273000	(liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)
10D274000	(liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)
10D275000	(liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)
	<ul style="list-style-type: none">Dato, registro federal de contribuyentes.Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo compuesto por:<ul style="list-style-type: none">Cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.

Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

10D006000 En caso negativo en todas las preguntas de los índices **10D003000**, **10D004000** y **10D005000** anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen Datos de caracteres alfanuméricos.

- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).

10D096000	Número de trabajadores
10D097000	Total del ISR retenido y enterado por salarios
10D098000	Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
10D099000	Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio
10D100000	Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
10D101000	Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
10D111000	Monto de IVA que originó dicha operación
10D119000	Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA
10D154000	Total de ingresos por venta de acciones
10D155000	Total de ingresos por venta de intangibles
10D156000	Total de costo promedio de las acciones enajenadas
10D157000	Total del monto original de la inversión ajustado
10D159000	Monto del entero por la operación
10D161000	Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
10D162000	Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.
10D166000	Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
10D167000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
10D168000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78
10D179000	Indique el monto total de la reserva para fondos de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad, está invertida acorde a lo establecido en el artículo 29, fracción II, de la LISR vigente en el ejercicio revisado
10D188000	Indique el monto de la acumulación correspondiente
10D190000	En caso afirmativo indique el monto de la deducción correspondiente
10D192000	En caso afirmativo indique el monto correspondiente
10D229000	Valor activo:
10D230000	Valor pasivo:
10D231000	Valor capital social:
10D233000	Valor activo:
10D234000	Valor pasivo:
10D235000	Valor capital social:
10D237000	Valor activo:
10D238000	Valor pasivo:
10D239000	Valor capital social:
10D241000	Valor activo:
10D242000	Valor pasivo:
10D243000	Valor capital social:
10D245000	Valor activo:
10D246000	Valor pasivo:
10D247000	Valor capital social:
10D249000	Valor activo:
10D250000	Valor pasivo:
10D251000	Valor capital social:
10D253000	Valor activo:
10D254000	Valor pasivo:
10D255000	Valor capital social:
10D257000	Valor activo:
10D258000	Valor pasivo:

10D259000	Valor capital social:
10D261000	Valor activo:
10D262000	Valor pasivo:
10D263000	Valor capital social:
10D265000	Valor activo:
10D266000	Valor pasivo:
10D267000	Valor capital social:
10D269000	Valor activo:
10D270000	Valor pasivo:
10D271000	Valor capital social:
10D284000	Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
10D285000	Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero
10D286000	Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR
10D295000	Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
10D297000	Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
10D299000	Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
10D301000	Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
10D302000	Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR
10D331000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
10D334000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
10D337000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
10D340000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
10D343000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
10D346000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
10D349000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
10D352000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
10D355000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
10D358000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
10D361000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
10D364000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
10D371000	Monto del beneficio
10D388000	(1) Monto pagado
10D391000	(2) Monto pagado
10D394000	(3) Monto pagado
10D397000	(4) Monto pagado
10D400000	(5) Monto pagado
10D403000	(6) Monto pagado
10D406000	(7) Monto pagado
10D409000	(8) Monto pagado
10D412000	(9) Monto pagado
10D415000	(10) Monto pagado
10D418000	(11) Monto pagado
10D421000	(12) Monto pagado
10D438000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
10D441000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
10D444000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
10D447000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
10D450000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
10D453000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
10D456000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
10D459000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
10D462000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
10D465000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria

10D468000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
10D471000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
10D478000	Monto del beneficio
10D495000	(1) Monto pagado
10D498000	(2) Monto pagado
10D501000	(3) Monto pagado
10D504000	(4) Monto pagado
10D507000	(5) Monto pagado
10D510000	(6) Monto pagado
10D513000	(7) Monto pagado
10D516000	(8) Monto pagado
10D519000	(9) Monto pagado
10D522000	(10) Monto pagado
10D525000	(11) Monto pagado
10D528000	(12) Monto pagado
	<ul style="list-style-type: none"> • Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de importes referentes a los datos indicados. • Datos de caracteres numéricos. • Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo. • Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9. • Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos
	10D320000 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
10D427000	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 Datos de caracteres numéricos con dos decimales.
	<ul style="list-style-type: none"> • Se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.
	<ul style="list-style-type: none"> • Anexo • Datos a proporcionar

Anexo	Datos a proporcionar
1.- Balance general	2022 y 2021
2.- Estado de resultados	Total 2022 y 2021, partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021
3.- Estado de variaciones en el capital contable	Capital contribuido: capital social, aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas, aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su consejo de administración, capital social: certificados de aportación ordinarios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo), capital social: certificados excedentes voluntarios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo), capital social: certificados para capital de riesgo (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo), aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su asamblea general de socios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo), efecto por incorporación al régimen de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, prima en venta de acciones, obligaciones subordinadas en circulación, aportaciones de sociedades financieras comunitarias, patrimonio fundacional, efecto por
4.- Estado de flujos de efectivo	incorporación al régimen de sociedades financieras populares, otras cuentas de capital contribuido, capital ganado: reservas de capital, fondo de reserva, resultado de ejercicios anteriores, resultado por valuación de títulos disponibles para la venta, resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujo de efectivo, efecto

Viernes 13 de enero de 2023

acumulado por conversión, remedaciones por beneficios definidos a los empleados, resultado por tenencia de activos no monetarios (por valuación de activo fijo), otras cuentas de capital ganado, utilidad neta, pérdida neta, total de capital contable.

2022 y 2021

5.- Determinación del costo de lo vendido para efectos de impuestos Total 2022 y 2021, partes relacionadas 2022 y 2021, partes contables y del Impuesto

Sobre la Rentano relacionadas 2022 y 2021

- 6.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de 2022 y 2021, partes relacionadas y partes no relacionadas resultados 2022 y 2021, acumulables o deducibles para ISR: 2022, 2021 y no acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2022 y 2021
- 7.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente Base gravable, contribución determinada por auditoría a como sujeto directo o en su carácter de retenedor cargo o a favor, contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente, diferencia y diferencias no materiales no investigadas por auditoría
- 8.- Relación de contribuciones por pagar Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado, importe proveniente de ejercicios anteriores, total de contribuciones por pagar e importe de la contribución en litigio
- 9.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para 2022 y 2021 efectos del Impuesto Sobre la Renta
- 10.- Operaciones financieras derivadas Sumatoria de noionales, utilidad por contraparte, pérdida por contraparte, efecto neto
- 11.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y Monto de la inversión, monto de las utilidades (pérdidas) de afiliadas residentes en el extranjero y en México ejercicios anteriores en el porcentaje de participación, monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación, valor de la inversión
- 12.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes Monto de aportaciones que no sean prima en suscripción de sociales acciones, monto de retiros de capital, monto de préstamos: efectuados y recibidos, monto de prima en suscripción de acciones
- 13.- Operaciones con partes relacionadas Valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero), monto ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considerase pactada como con partes independientes en operaciones comparables, monto modificado
- 14.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con Datos a proporcionar partes relacionadas
- 15.- Datos informativos Importe
- 16.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el Monto de la operación, ISR por retención determinado por extranjero auditoría, ISR retenido pagado, diferencia
- 17.- Inversiones MOI al inicio del ejercicio, saldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio, más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio, 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

<p>18.- PréstamosSaldo insoluto del préstamo al 31 de diciembre de</p>	<p>2021, importe total de los intereses pagados y/o exigibles, ISR retenido en el ejercicio, saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022, importe total de los intereses deducidos en el ejercicio</p>
<p>20.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentesMonto</p>	<p>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): importe, aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio, aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio, 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, impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES</p>
<p>21.- Deducción de interesesMonto de los ingresos acumulables personas miembros del grupo o de cada parte relacionada, monto (artículo 28, fracciónXXXII de la LISR)</p>	<p>del ejercicio fiscal netos del ejercicioanterior de cada una de las de los ingresos</p>

acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente, total de ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas, límite de deducción del contribuyente, total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), intereses netos pendientes de deducir de ejercicios anteriores (aplicable a partir del ejercicio 2021), total de los ingresos por intereses acumulados, intereses netos, utilidad (pérdida) fiscal, total de intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), monto total deducido de activos fijos, monto total deducido de gastos diferidos, monto total deducido de cargos diferidos, monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos, utilidad fiscal ajustada, límite intereses netos, intereses no deducibles

Nota: El orden de estos datos es únicamente

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de
- Datos de caracteres numéricos.
- Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.
- Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos.

informativo, para su captura referenciar al formato guía. importes referentes a los datos indicados.

Anexo	Datos a proporcionar
-------	----------------------

<p>4.1.- Notas a los estados financieros</p>	<p>Texto referente a las notas a los estados financieros</p>
<p>7.1.- Declaratoria</p>	<p>Texto referente a la declaratoria</p>

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Estos textos si podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.).
- El texto alfabético deberá ser utilizado únicamente en letras mayúsculas.

Anexo	Datos a proporcionar
-------	----------------------

7.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor	Tasa, tarifa o cuota
10.- Operaciones financieras derivadas	Porcentaje de liquidación en efectivo, porcentaje de liquidación en especie, proporción que representa de ingresos acumulables y/o deducciones autorizadas
11.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Porcentaje de participación en el capital de la entidad
12.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio, porcentaje de tasa de interés pactada en caso de préstamos recibidos
16.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Tasa
18.- Préstamos	Porcentaje de la tasa de interés, tasa de retención del ISR
20.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta pagada en el extranjero (menor al 75% del que se pagaría en México), participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): porcentaje, 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, descripción del objeto del fideicomiso, tasa preferencial por tratado
21.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Proporción de ingresos

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres alfanuméricos con decimales.
- Las cantidades representativas de porcentaje se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.

 Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.

Anexo	Datos a proporcionar
8.- Relación de contribuciones por pagar	Institución de crédito o SAT y pago en parcialidades (datos del escrito libre): administración receptora
10.- Operaciones financieras derivadas	País de residencia, número de contratos celebrados, concepto de operaciones financieras derivadas (artículo 16-A CFF), tipo de operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR), tipo de mercado, nombre del mercado
11.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	País de residencia fiscal de la entidad, forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
12.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	País de residencia para efectos fiscales, destino del préstamo, forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
13.- Operaciones con partes relacionadas	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, país de residencia, método de precios de transferencia aplicado

16.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero

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, país de residencia

18.- Préstamos

Tipo de financiamiento, en caso de que en la columna "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto; país de residencia para efectos fiscales, tipo de moneda, denominación de la tasa de interés, 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: destino del capital tomado en préstamo

20.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes

País de residencia fiscal, 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, 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, descripción del objeto del fideicomiso, 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

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Estos textos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Anexo	Datos a proporcionar
8.- Relación de contribuciones por pagar	Fecha de pago, pago en parcialidades (datos del escrito libre): fecha de presentación, oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha
11.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria

12.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Periodo de tenencia: del y al
18.- Préstamos	Vigencia del préstamo del y al
20.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia del, fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia al
<ul style="list-style-type: none"> Diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales d/m, ejemplo 25/03/2021). Estos datos no podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9 y la diagonal d/m 	

Anexo	Datos a proporcionar
19.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios 2022 a 2012 anteriores	
<ul style="list-style-type: none"> Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados. Datos de caracteres numéricos con cuatro decimales. Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9. 	

Anexo	Datos a proporcionar
13.- Operaciones con partes relacionadas La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no) en caso afirmativo indique en el anexo denominado información adicional, de que contribuciones únicas y valiosas se tratan, la operación está pactada como con partes independientes en operaciones comparables (si o no), 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 (regla 3.9.1.2. Apartado b, de la RMF 2022) (si o no), indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si, no, n/a)	
16.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	México tiene un acuerdo amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (si o no), indique si es parte relacionada (si o no), efectuó retención y enteropor esta operación (si o no), aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (si o no)
18.- Préstamos	Fue beneficiario efectivo de los intereses (si o no), garantizó el préstamo (si o no), efectuó colocaciones en el extranjero (si o no)
20.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no), tiene alguna entidad interpuesta (si o no), 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), 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)
21.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)
Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no) en mayúsculas. Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).	

Anexo	Datos a proporcionar
8.- Relación de contribuciones por pagar	Número de la operación, pago en parcialidades (datos del escrito libre) número de folio, oficio de autorización de pago en parcialidades número
10.- Operaciones financieras derivadas	Número de identificación fiscal o RFC
11.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Número de identificación fiscal

12.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Número de identificación fiscal o RFC
13.- Operaciones con partes relacionadas	Número de identificación fiscal o RFC
16.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Número de identificación fiscal
18. Préstamos	Número de identificación fiscal o RFC, número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT vigente durante el ejercicio dictaminado, número de oficio de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México.
19.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
20.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Número de identificación fiscal
21.- Deducción de intereses Netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados.
- Dato de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Para efectos del dato RFC de los anexos: 12.- socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales, 13.- operaciones con partes relacionadas y 19.- integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, se anotarán los datos de acuerdo a las características siguientes:
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - Cuatro letras para personas físicas, o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para el año, dos para el mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

Contenido y características para el llenado del dictamen. Datos aplicables al dictamen de:

E. Fondos de inversión

Datos de identificación Datos a

proporcionar:

Contribuyente, representante legal, contador público.

42A000000	RFC (del contribuyente).
42B000000	RFC (del contador público).
42B015000	RFC del despacho.
42C000000	RFC (del representante legal).

- Dato, registro federal de contribuyentes del contribuyente, del representante legal, del contador público y del despacho.
- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por:
 - Cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha, (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
- En el caso de que el representante legal sea residente en el extranjero que no cuente con este dato, se anotara lo siguiente: **REXT990101XXX**
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
- Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

42A001000	Denominación o razón social
42A012000	Nombre del contribuyente:
42B001000	Nombre (del contador público) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).
42B014000	Nombre del despacho.

- 42C001000 Nombre (del representante legal) (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)).**
- Dato, nombre completo del contribuyente. Tratándose de personas físicas, se anotará: apellido paterno, apellido materno y nombre(s), del representante legal, del contador público y del despacho.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- 42B002000 CURP (del contador público).**
- 42C004000 CURP (del representante legal).**
- Dato de 18 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por: -
Cuatro caracteres alfabéticos - Seis caracteres numéricos.
 - Seis caracteres alfabéticos.
 - Un carácter alfabético o numérico.
 - Un carácter numérico
 - Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.). **Domicilio fiscal del contribuyente, del representante legal y del contador público:**
- 42A002000 Entidad federativa (del contribuyente).**
- 42B004000 Entidad federativa (del contador público).**
- 42C005000 Entidad federativa (del representante legal).**
- 42C015000 Entidad en la que se ubica la notaría (representante legal)**
- Dato elegido de una lista (catálogo).
- 42A003000 Alcaldía o municipio (del contribuyente).**
- 42B005000 Alcaldía o municipio (del contador público).**
- 42C006000 Alcaldía o municipio (del representante legal).**
- Dato alcaldía o municipio completo.
 - Dato de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42A004000 Colonia o localidad (del contribuyente).**
- 42B006000 Colonia o localidad (del contador público).**
- 42C007000 Colonia o localidad (del representante legal).**
- Dato colonia o localidad completa. Dato de
 - caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42A005000 Código postal (del contribuyente).**
- 42B007000 Código postal (del contador público).**
- 42C008000 Código postal (del representante legal).**
- Dato código postal completa.
 - Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signos de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 42A006000 Calle, número exterior e interior (del contribuyente).**
- 42B008000 Calle, número exterior e interior (del contador público).**
- 42C009000 Calle, número exterior e interior (del representante legal).**
- Dato de calle y número completo.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42A007000 Ciudad o población (del contribuyente).**
- 42B009000 Ciudad o población (del contador público).**
- 42C010000 Ciudad o población (del representante legal).**

- Dato, ciudad o población completa.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42A008000 Teléfono (del contribuyente)**
- 42B010000 Teléfono (del contador público o del despacho)**
- 42C011000 Teléfono (del representante legal)**
- Dato de veinte caracteres alfanuméricos máximo.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, corchetes, paréntesis, etc.) Únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 42A009000 Correo electrónico (del contribuyente)**
- 42B011000 Correo electrónico (del contador público).**
- 42B012000 Correo electrónico del buzón tributario**
- 42C012000 Correo electrónico (del representante legal)**
- Dato de caracteres alfanuméricos
 - Los caracteres alfabéticos se podrán anotar en minúsculas.
 - Este dato si podrá contener signos especiales (puntos, guiones, arroba, etc.).
- 42A010000 Nombre del grupo económico al que pertenece.**
- Texto o nombre del grupo económico, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se seleccionó la clave de actividad para efectos fiscales.
- 42A011000 Clave de actividad para efectos fiscales.**
- Dato actividad económica o actividad preponderante denominado también giro, asignado automáticamente por el SIPRED 2022 una vez que se selecciona de un catálogo.
 - Para efectos de este dato se deberá tomar en cuenta la descripción que al efecto se hace en el anexo 6 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2014 y sus correspondientes modificaciones.
 - Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42C002000 Nacional (representante legal).**
- 42C003000 Extranjero (representante legal).**
- Dato de dos caracteres alfabéticos (si o no).
 - Utilización únicamente de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
 - Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42C013000 Número de escritura (representante legal).**
- 42C014000 Número de notaría (representante legal).**
- Dato de quince y diez caracteres alfanuméricos máximo sin signo, respectivamente.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 42C016000 Fecha del poder (representante legal).**
- 42C017000 Fecha de designación (representante legal).**
- Dato de la certificación del poder y de la designación del cargo.
 - Este dato estará compuesto por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de certificación del poder (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales /).
- 42B003000 Número de registro del contador público.**
- 42B014000 Número de registro del despacho.**
- Para efectos de este dato se anotará el número asignado por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal al contador público inscrito y a su despacho.
 - Dato de cinco caracteres numéricos exacto, sin signo.
 - Este dato no podrá contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberá constar de los dígitos del 0 al 9.
- 42B013000 Colegio al que pertenece el contador público.**
- Dato, nombre del colegio al que pertenece el contador público inscrito.
 - Dato de caracteres alfanuméricos.
 - Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
 -

Este texto no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.). **Datos**

generales. Datos a proporcionar:

42D000000	Autoridad competente
42D001000	Sede a la que pertenece la ADAF
42D002000	Administración
42D007000	Tipo de fondo
42D017000	Tipo de contribuyente especial
42D024000	Tipo de opinión
42D039000	Se trata de:
42D169000	Se realizaron con fines de:
42D176000	En calidad de que participó en alguna fusión:
42D200000	En calidad de que participó en alguna escisión:
42D263000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (1)
42D264000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (2)
42D265000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (3)
42D298000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
42D301000	(1) Correspondiente al mes de:
42D304000	(2) Correspondiente al mes de:
42D307000	(3) Correspondiente al mes de:
42D310000	(4) Correspondiente al mes de:
42D313000	(5) Correspondiente al mes de:
42D316000	(6) Correspondiente al mes de:
42D319000	(7) Correspondiente al mes de:
42D322000	(8) Correspondiente al mes de:
42D325000	(9) Correspondiente al mes de:
42D328000	(10) Correspondiente al mes de:
42D331000	(11) Correspondiente al mes de:
42D334000	(12) Correspondiente al mes de:
42D358000	(1) Correspondiente al mes de:
42D361000	(2) Correspondiente al mes de:
42D364000	(3) Correspondiente al mes de:
42D367000	(4) Correspondiente al mes de:
42D370000	(5) Correspondiente al mes de:
42D373000	(6) Correspondiente al mes de:
42D376000	(7) Correspondiente al mes de:
42D379000	(8) Correspondiente al mes de:
42D382000	(9) Correspondiente al mes de:
42D385000	(10) Correspondiente al mes de:
42D388000	(11) Correspondiente al mes de:
42D391000	(12) Correspondiente al mes de:
42D394000	Cuál es su moneda funcional
42D405000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
42D408000	(1) Correspondiente al mes de:
42D411000	(2) Correspondiente al mes de:
42D414000	(3) Correspondiente al mes de:
42D417000	(4) Correspondiente al mes de:
42D420000	(5) Correspondiente al mes de:
42D423000	(6) Correspondiente al mes de:
42D426000	(7) Correspondiente al mes de:
42D429000	(8) Correspondiente al mes de:
42D432000	(9) Correspondiente al mes de:

42D435000	(10) Correspondiente al mes de:						
42D438000	(11) Correspondiente al mes de:						
42D441000	(12) Correspondiente al mes de:						
42D465000	(1) Correspondiente al mes de:						
42D468000	(2) Correspondiente al mes de:						
42D471000	(3) Correspondiente al mes de:						
42D474000	(4) Correspondiente al mes de:						
42D477000	(5) Correspondiente al mes de:						
42D480000	(6) Correspondiente al mes de:						
42D483000	(7) Correspondiente al mes de:						
42D486000	(8) Correspondiente al mes de:						
42D489000	(9) Correspondiente al mes de:						
42D492000	(10) Correspondiente al mes de:						
42D495000	(11) Correspondiente al mes de:						
42D498000	(12) Correspondiente al mes de:						
42D501000	Cuál es su moneda funcional						
	<ul style="list-style-type: none"> Dato asignado automáticamente por el SIPRED´2022 una vez que se seleccionó de una lista (catálogo). 						
42D020000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal.						
42D021000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal.						
42D022000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior.						
42D023000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior.						
	<ul style="list-style-type: none"> Datos del ejercicio fiscal que se dictamina y del ejercicio fiscal anterior. Dividido en inicio del ejercicio y terminación del ejercicio. Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha de inicio del ejercicio fiscal (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales $\text{d}/\text{m}/\text{a}$) y diez para la fecha de terminación del ejercicio fiscal, (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales $\text{d}/\text{m}/\text{a}$). Ejemplo: 						
	<table border="0"> <tr> <td></td> <td>inicio</td> <td>final</td> </tr> <tr> <td></td> <td>01/01/2022</td> <td>31/12/2022</td> </tr> </table>		inicio	final		01/01/2022	31/12/2022
	inicio	final					
	01/01/2022	31/12/2022					
42D003000	Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)						
42D004000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)						
42D005000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)						
42D008000	Forma parte de una asociación en participación						
42D009000	Forma parte de un fideicomiso						
42D015000	Primer dictamen						
42D016000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura						
42D018000	Empresa filial						
42D019000	Empresa subsidiaria						
42D030000	Realizó operaciones con partes relacionadas						
42D031000	Si su respuesta fue afirmativa en el índice 42D030000 (debe llenar los anexos 12 y 13)						
42D032000	Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales						
42D033000	Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras						
42D034000	Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera						
42D035000	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 anexo 18)						
42D036000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras						
42D038000	Obtuvo alguna resolución por parte del SAT o de la SHCP que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio						
42D047000	Obtuvo alguna resolución favorable por parte de autoridades jurisdiccionales que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio (incluye PTU)						
42D054000	Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales						
42D057000	Está obligado a revelar para el ejercicio fiscal, esquemas reportables						

- 42D065000 Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el anexo 9)
- 42D066000 Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 10)
- 42D067000 Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 15)
- 42D068000 Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 17)
- 42D069000 Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
- 42D070000 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 RCFF), asimismo especifique el RFC y nombres anteriores
- 42D076000 Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
- 42D077000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
- 42D078000 Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
- 42D079000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
- 42D080000 Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
- 42D081000 Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
- 42D082000 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
- 42D083000 Tiene accionistas residentes en el país
- 42D084000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
- 42D087000 Tiene empleados
- 42D095000 En caso negativo a la pregunta del índice 42D087000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
- 42D101000 Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
- 42D102000 Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
- 42D104000 Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LMA
- 42D105000 La documentación comprobatoria de los registros o asientos está disponible en su domicilio fiscal (artículo 28 fracción III del CFF)
- 42D112000 Diario
- 42D113000 Mayor
- 42D114000 Actas de asamblea de socios o accionistas
- 42D115000 Socios o accionistas
- 42D116000 El contribuyente 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)
- 42D117000 El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
- 42D119000 El contribuyente participó en una reestructuración internacional por la que hubiere generado ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
- 42D120000 Reconoció o reportó dichos ingresos
- 42D121000 El contribuyente cambió el modelo de negocios.
- 42D131000 Hasta el 31 de diciembre de 2014, ejerció la opción de acumulación prevista en el artículo 50 de la LISR vigente hasta 2013.
- 42D132000 En caso afirmativo, señale si durante el ejercicio dictaminado distribuyó dividendos en favor de sus accionistas
- 42D138000 Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio
- 42D140000 Es parte relacionada
- 42D142000 Es parte relacionada
- 42D144000 Es parte relacionada

- 42D146000 Es parte relacionada
- 42D148000 Es parte relacionada
- 42D153000 Efectuó retención
- 42D155000 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
- 42D158000 Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
- 42D159000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
- 42D160000 Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
- 42D164000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivada de absorción de pérdidas financieras
- 42D168000 Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR)
- 42D170000 En caso afirmativo acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
- 42D172000 Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
- 42D174000 Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
- 42D251000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)
- 42D252000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
- 42D253000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)
- 42D254000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
- 42D256000 Verificó que el impuesto pagado en el extranjero y acreditado en el ejercicio, efectivamente corresponda a un Impuesto Sobre la Renta por el que se tenga derecho a su acreditamiento, de conformidad con las reglas generales expedidas por el Servicio de Administración Tributaria.
- 42D257000 El impuesto acreditado fue pagado directamente por el contribuyente en el extranjero
- 42D262000 Tratándose de un Impuesto Sobre la Renta pagado por sociedades residentes en el extranjero, consecuencia de un pago de dividendos o utilidades distribuidos en favor del contribuyente, verificó que se hubiesen cumplido con todos y cada uno de los requisitos previstos en la normatividad fiscal aplicable para su acreditamiento.
- 42D266000 Acredita únicamente el Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero en el ejercicio
- 42D267000 Señale si acredita un remanente del Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero correspondiente a ejercicios anteriores.
- 42D268000 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 anexo 19)
- 42D283000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A, se acreditó en la declaración de pago mensual siguiente a la declaración en la que se haya efectuado el entero de la retención (artículo 5 fracción IV de la LIVA).
- 42D284000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se hubiera enterado en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA).
- 42D285000 Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas
- 42D286000 Indique si para efectos de la determinación de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado acredita impuesto al 100%.
- 42D287000 Diga si incluye en la determinación de la proporción de acreditamiento, los ingresos por intereses cobrados provenientes de las operaciones financieras derivadas.
- 42D288000 Realizó ajustes al valor del impuesto acreditable (artículo 5-A de la LIVA).
- 42D291000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 42140124000000 al 42140152000000 del anexo 14)
- 42D293000 Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte
- 42D297000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
- 42D300000 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.

- 42D338000 La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza norte es menor a 18 meses
- 42D341000 Adicional al estímulo de la región fronteriza norte, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.
- 42D344000 Colaboró con el programa anual de verificación en tiempo real 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.
- 42D348000 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
- 42D350000 (a) enajenación de bienes
- 42D351000 (b) prestación de servicios independientes
- 42D352000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 42D353000 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.
- 42D356000 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
- 42D357000 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
- 42D395000 Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
- 42D396000 Es importador de un sector en específico
- 42D398000 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 42140153000000 al 42140181000000 del anexo 14)
- 42D400000 Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza sur
- 42D404000 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
- 42D407000 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
- 42D445000 La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza sur es menor a 18 meses
- 42D448000 Adicional al estímulo de la región fronteriza sur, aplicó otro tratamiento fiscal que le otorgue beneficios o estímulos fiscales, adicionales, incluyendo exenciones o subsidios.
- 42D451000 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.
- 42D455000 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
- 42D457000 (a) enajenación de bienes
- 42D458000 (b) prestación de servicios independientes
- 42D459000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 42D460000 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.
- 42D463000 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
- 42D464000 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
- 42D502000 Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
- 42D503000 Es importador de un sector en específico
- Datos de dos caracteres alfabéticos, (si o no) en mayúsculas.
 - Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42D040000 Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
- 42D085000 Indique si identificó proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
- 42D086000 Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF
- 42D094000 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)

- 42D106000 Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
- 42D107000 Expidió y entregó comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
- 42D108000 Expidió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-a, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 42D109000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 42D110000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 42D118000 Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
- 42D122000 Para el caso de las sociedades en instrumentos de deuda, señale si la cartera de inversión está conformada a su vez por acciones de fondos de inversión extranjeros
- 42D123000 Si la respuesta es afirmativa, señale si hubo retención del ISR, por el pago de intereses a personas físicas.
- 42D124000 Si la respuesta es negativa señale si les fue informado a las personas físicas en la constancia, el monto de los intereses reales ganados durante el ejercicio en que se mantuvo la inversión en dichos fondos.
- 42D125000 Para el caso de las sociedades en instrumentos de renta variable, señale si la cartera de inversión está conformada a su vez por acciones de fondos de inversión extranjeros
- 42D126000 En caso afirmativo señale si las ganancias en enajenación de las acciones de dicho fondo de inversión extranjero, las consideró gravadas para las personas físicas
- 42D127000 Señale si le fue informada en la constancia a las personas físicas la ganancia que obtuvieron en el ejercicio en que mantuvo su inversión.
- 42D128000 Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR).
- 42D129000 Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, constancia en la que se señale su monto, el ISR retenido, en el que se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR).
- 42D130000 Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como las reglas aplicables de la RMF para 2022).
- 42D137000 Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR)
- 42D165000 En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR).
- 42D166000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 42D167000 En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XIII de la LISR)
- 42D202000 Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA
- 42D255000 Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó
- 42D258000 Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
- 42D269000 Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
- 42D271000 Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
- 42D273000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRES.
- 42D275000 Indique si declaro impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
- 42D278000 El contribuyente 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
- 42D279000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.

42D280000	Aplicó algún tratado para evitar la doble tributación.
42D281000	Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
42D282000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial
42D289000	En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA)
42D290000	Aplicó lo previsto en el artículo 2.2. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
42D339000	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
42D340000	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
42D355000	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
42D446000	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
42D447000	Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
42D462000	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
	<ul style="list-style-type: none"> • Datos de tres caracteres alfabéticos, (sí, no o n/a) en mayúsculas. • Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
42D042000	Fecha del oficio 1
42D044000	Fecha del oficio 2
42D046000	Fecha del oficio 3
42D049000	Fecha de la resolución 1
42D051000	Fecha de la resolución 2
42D053000	Fecha de la resolución 3
42D055000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
42D056000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
42D063000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
42D064000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
42D177000	Fecha en que surtió efectos la fusión
42D201000	Fecha en que surtió efectos la escisión
42D247000	Fecha de inicio de la liquidación
42D295000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
42D299000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
42D302000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D305000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D308000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D311000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D314000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D317000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D320000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D323000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D326000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

42D329000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D332000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D335000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D345000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
42D349000	Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
42D354000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
42D359000	(1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D362000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D365000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D368000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D371000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D374000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D377000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D380000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D383000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D386000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D389000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D392000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D402000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
42D406000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
42D409000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D412000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D415000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D418000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D421000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D424000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D427000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D430000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D433000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D436000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D439000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D442000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D452000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
42D456000	Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
42D461000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
42D466000	(1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D469000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D472000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D475000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

42D478000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D481000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D484000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D487000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D490000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D493000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D496000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D499000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
•	Datos de la fecha del oficio, de la resolución y del envío de la declaración informativa múltiple.
•	Estos datos estarán compuestos por diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha del oficio, de la resolución y del envío de la declaración informativa múltiple (dos para el día, dos para el mes y cuatro para el año separados por diagonales @/@).
42D010000	Denominación o razón social fideicomitente
42D011000	Denominación o razón social fiduciario
42D012000	Denominación o razón social fideicomisario (1)
42D013000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
42D014000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
42D037000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
42D041000	Número de oficio 1
42D043000	Número de oficio 2
42D045000	Número de oficio 3
42D048000	Número de resolución 1
42D050000	Número de resolución 2
42D052000	Número de resolución 3
42D058000	Número de identificación (campo 1)
42D059000	Número de identificación (campo 2)
42D060000	Número de identificación (campo 3)
42D061000	Número de identificación (campo 4)
42D062000	Número de identificación (campo 5)
42D139000	Nombre del comprador 1
42D141000	Nombre del comprador 2
42D143000	Nombre del comprador 3
42D145000	Nombre del comprador 4
42D147000	Nombre del comprador 5
42D179000	Fusionante: denominación o razón social
42D181000	Fusionada 1: denominación o razón social
42D183000	Fusionada 2: denominación o razón social
42D185000	Fusionada 3: denominación o razón social
42D187000	Fusionada 4: denominación o razón social
42D189000	Fusionada 5: denominación o razón social
42D191000	Fusionada 6: denominación o razón social
42D193000	Fusionada 7: denominación o razón social
42D195000	Fusionada 8: denominación o razón social
42D197000	Fusionada 9: denominación o razón social
42D199000	Fusionada 10: denominación o razón social

- 42D294000 Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 42D296000 Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte
- 42D337000 Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
- 42D342000 Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
- 42D346000 Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 42D347000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 42D397000 En caso afirmativo al índice anterior, indique cual
- 42D401000 Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 42D403000 Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza sur
- 42D444000 Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
- 42D449000 Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
- 42D453000 Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 42D454000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 42D504000 En caso afirmativo al índice anterior, indique cual
- Datos de caracteres alfanuméricos.
 - Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).
- 42D025000 RFC 1
- 42D026000 RFC 2
- 42D027000 RFC 3
- 42D028000 RFC 4
- 42D029000 RFC 5
- 42D071000 (especificar nombre anterior)
- 42D072000 (especificar nombre anterior)
- 42D073000 (especificar nombre anterior)
- 42D074000 (especificar nombre anterior)
- 42D075000 (especificar nombre anterior)
- 42D096000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D097000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D098000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D099000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D100000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D178000 Fusionante: RFC
- 42D180000 Fusionada 1: RFC
- 42D182000 Fusionada 2: RFC
- 42D184000 Fusionada 3: RFC
- 42D186000 Fusionada 4: RFC
- 42D188000 Fusionada 5: RFC
- 42D190000 Fusionada 6: RFC
- 42D192000 Fusionada 7: RFC
- 42D194000 Fusionada 8: RFC
- 42D196000 Fusionada 9: RFC

42D198000	Fusionada 10: RFC
42D203000	Escindida 1: RFC
42D207000	Escindida 2: RFC
42D211000	Escindida 3: RFC
42D215000	Escindida 4: RFC
42D219000	Escindida 5: RFC
42D223000	Escindida 6: RFC
42D227000	Escindida 7: RFC
42D231000	Escindida 8: RFC
42D235000	Escindida 9: RFC
42D239000	Escindida 10: RFC
42D243000	Escidente: RFC
42D248000	(liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)
42D249000	(liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)
42D250000	(liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)

Dato, registro federal de contribuyentes.

- Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo compuesto por:
 - Cuatro letras para personas físicas; o guion bajo y tres letras para personas morales.
 - Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para año, dos para mes y dos para el día).
 - Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia.
- Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas.
Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el carácter &).

42D006000 En caso negativo en todas las preguntas de los índices 42D003000, 42D004000 y 42D005000 anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Estos datos si podrán contener signos especiales (comas, puntos, guiones, diagonales, corchetes, paréntesis, etc.).

42D088000	Número de trabajadores
42D089000	Total del ISR retenido y enterado por salarios
42D090000	Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
42D091000	Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio
42D092000	Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
42D093000	Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
42D103000	Monto de IVA que originó dicha operación
42D111000	Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-a de la LIVA
42D133000	Monto distribuido
42D134000	Monto de los dividendos distribuidos provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta
42D135000	Monto considerado como ingreso acumulable para efectos del Impuesto Sobre la Renta, derivado de ganancias por enajenación de acciones, intereses y ajuste anual por inflación, correspondientes a las inversiones promovidas hasta el 31 de diciembre de 2014 por las que ejerció la opción de acumulación prevista en el artículo 50 de la LISR vigente hasta esa fecha.
42D136000	Monto considerado como deducción autorizada para efectos del Impuesto Sobre la Renta, derivado de pérdidas por enajenación de acciones, intereses y ajuste anual por inflación, correspondientes a las inversiones promovidas hasta el 31 de diciembre de 2014 por las que ejerció la opción de acumulación prevista en el artículo 50 de la LISR vigente hasta esa fecha.
42D149000	Total de ingresos por venta de acciones
42D150000	Total de ingresos por venta de intangibles
42D151000	Total de costo promedio de las acciones enajenadas
42D152000	Total del monto original de la inversión ajustado
42D154000	Monto del entero por la operación

42D156000	Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
42D157000	Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.
42D161000	Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
42D162000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
42D163000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78
42D171000	Indique el monto de la acumulación correspondiente
42D173000	En caso afirmativo indique el monto de la deducción correspondiente
42D175000	En caso afirmativo indique el monto correspondiente
42D204000	Valor activo:
42D205000	Valor pasivo:
42D206000	Valor capital social:
42D208000	Valor activo:
42D209000	Valor pasivo:
42D210000	Valor capital social:
42D212000	Valor activo:
42D213000	Valor pasivo:
42D214000	Valor capital social:
42D216000	Valor activo:
42D217000	Valor pasivo:
42D218000	Valor capital social:
42D220000	Valor activo:
42D221000	Valor pasivo:
42D222000	Valor capital social:
42D224000	Valor activo:
42D225000	Valor pasivo:
42D226000	Valor capital social:
42D228000	Valor activo:
42D229000	Valor pasivo:
42D230000	Valor capital social:
42D232000	Valor activo:
42D233000	Valor pasivo:
42D234000	Valor capital social:
42D236000	Valor activo:
42D237000	Valor pasivo:
42D238000	Valor capital social:
42D240000	Valor activo:
42D241000	Valor pasivo:
42D242000	Valor capital social:
42D244000	Valor activo:
42D245000	Valor pasivo:
42D246000	Valor capital social:
42D259000	Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
42D260000	Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero
42D261000	Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR
42D270000	Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
42D272000	Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
42D274000	Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
42D276000	Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
42D277000	Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR
42D303000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria

42D306000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
42D309000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
42D312000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
42D315000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
42D318000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
42D321000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
42D324000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
42D327000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
42D330000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
42D333000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
42D336000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
42D343000	Monto del beneficio
42D360000	(1) Monto pagado
42D363000	(2) Monto pagado
42D366000	(3) Monto pagado
42D369000	(4) Monto pagado
42D372000	(5) Monto pagado
42D375000	(6) Monto pagado
42D378000	(7) Monto pagado
42D381000	(8) Monto pagado
42D384000	(9) Monto pagado
42D387000	(10) Monto pagado
42D390000	(11) Monto pagado
42D393000	(12) Monto pagado
42D410000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
42D413000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
42D416000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
42D419000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
42D422000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
42D425000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
42D428000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
42D431000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
42D434000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
42D437000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
42D440000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
42D443000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
42D450000	Monto del beneficio
42D467000	(1) Monto pagado
42D470000	(2) Monto pagado
42D473000	(3) Monto pagado
42D476000	(4) Monto pagado
42D479000	(5) Monto pagado
42D482000	(6) Monto pagado
42D485000	(7) Monto pagado
42D488000	(8) Monto pagado
42D491000	(9) Monto pagado
42D494000	(10) Monto pagado
42D497000	(11) Monto pagado
42D500000	(12) Monto pagado

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de importes referentes a los datos indicados.
- Datos de caracteres numéricos.
- Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.
- Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos.

42D292000 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

42D399000 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

- Datos de caracteres numéricos con dos decimales.
- Se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje.

Anexo	Datos a proporcionar
1.- Balance general	2022 y 2021
2.- Estado de resultados	Total 2022 y 2021, partes relacionadas 2022 y 2021, partes no relacionadas 2022 y 2021
3.- Estado de variaciones en el capital contable	Capital contribuido: capital social, capital social no exhibido, aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas, aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su órgano de gobierno (para el caso de fondos de inversión), prima en venta de acciones, otras cuentas de capital contribuido, capital ganado: reservas de capital, reserva por adquisición de acciones propias, resultado de ejercicios anteriores, resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujo de efectivo, resultado por evaluación de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas, otras cuentas de capital ganado, utilidad neta, pérdida neta y total capital contable
4.- Estado de valuación de cartera de inversión	Cantidad de títulos operados, costo promedio unitario de adquisición, costo total de adquisición, valor razonable o contable unitario y valor razonable o contable total
5.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados	2022 y 2021, partes relacionadas y partes no relacionadas 2022 y 2021, acumulables o deducibles para ISR: 2022 y 2021, no acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR: 2022 y 2021
6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor	Base gravable, contribución determinada por auditoría a cargo o a favor, contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente, diferencias y diferencias no materiales no investigadas por auditoría
7.- Relación de contribuciones por pagar	Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado, importe proveniente de ejercicios anteriores, total de contribuciones por pagar, importe de la contribución en litigio
8.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta	2022 y 2021
9.- Operaciones financieras derivadas	Sumatoria de nocionales, utilidad por contraparte, pérdida por contraparte, efecto neto

10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Monto de la inversión, monto de las utilidades (pérdidas) de ejercicios anteriores en el porcentaje de participación, monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación, valor de la inversión
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Monto de aportaciones que no sean prima en suscripción de acciones, monto de retiros de capital, monto de préstamos efectuados y recibidos, monto de prima en suscripción de acciones
12.- Operaciones con partes relacionadas	Valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero), monto ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considerase pactada como con partes independientes en operaciones comparables, monto modificado
13.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas	Datos a proporcionar
14.- Datos informativos	Importe
Anexo	Datos a proporcionar
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Monto de la operación, ISR por retención determinado por auditoría, ISR retenido pagado, diferencia
16.- Inversiones	MOI al inicio del ejercicio, saldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio, más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio, 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
17.- Préstamos	Saldo insoluto del préstamo al 31 de diciembre de 2021, importe total de los intereses pagados y/o exigibles, ISR retenido en el ejercicio, saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022, importe total de los intereses deducidos en el ejercicio dictaminado
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	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): importe, aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio, aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio, 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, impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES

20.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	<p>Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada, monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente, total de ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas, límite de deducción del contribuyente, total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), intereses netos pendientes de deducir de ejercicios anteriores</p> <p>(aplicable a partir del ejercicio 2021), total de los ingresos por intereses acumulados, intereses netos, utilidad (pérdida) fiscal, total de intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles), monto total deducido de activos fijos, monto total deducido de gastos diferidos, monto total deducido de cargos diferidos, monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos, utilidad fiscal ajustada, límite intereses netos, intereses no deducibles</p>
--	---

Nota: El orden de estos datos es únicamente informativo, para su captura referenciar al formato guía.

- Para efectos de estos datos, se anotarán cifras de importes referentes a los datos indicados. Datos de caracteres numéricos.
- Las cantidades negativas se deberán presentar con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad. Para las cantidades positivas se omitirá el signo.
- Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, puntos, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.
- Las cantidades indicativas de importes deberán anotarse en pesos, no en miles de pesos.

Anexo	Datos a proporcionar
4.1.- Notas a los estados financieros	Texto referente a las notas a los estados financieros
6.1.- Declaratoria	Texto referente a la declaratoria
<ul style="list-style-type: none"> • Datos de caracteres alfanuméricos. • Estos textos si podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.). • El texto alfabético deberá ser utilizado únicamente en letras mayúsculas. 	

Anexo	Datos a proporcionar
4.- Estado de valuación de cartera de inversión	Porcentaje de participación, tasa al valor
6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor	Tasa, tarifa o cuota
9.- Operaciones financieras derivadas	Porcentaje de liquidación en efectivo, porcentaje de liquidación en especie, proporción que representa de ingresos acumulables y/o deducciones autorizadas
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Porcentaje de participación en el capital de la entidad
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio, porcentaje de tasa de interés pactada en caso de préstamo recibidos
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Tasa

17.- Préstamos	Porcentaje de la tasa de interés, tasa de retención del ISR
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta pagada en el extranjero (menor al 75% del que se pagaría en México), participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): porcentaje, tasa preferencial por tratado
20.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Proporción de ingresos
<ul style="list-style-type: none"> • Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados. • Datos de caracteres alfanuméricos con decimales. • Las cantidades representativas de porcentaje se anotarán con enteros y dos decimales, sin el signo de porcentaje. • Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9. 	

Anexo	Datos a proporcionar
4.- Estado de valuación de cartera de inversión	Emisora, serie, tipo de valor, calificación o bursatilidad, cantidad de títulos operados, cantidad de títulos liquidados, total de títulos de la emisión, costo promedio unitario de adquisición, valor razonable o contable unitario, días por vencer
7.- Relación de contribuciones por pagar	Institución de crédito o SAT y pago en parcialidades (datos del escrito libre): administración receptora
9.- Operaciones financieras derivadas	País de residencia, número de contratos celebrados, concepto de operaciones financieras derivadas (artículo 16-A CFF), tipo de operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR), tipo de mercado, nombre del mercado

10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas yPaís residentes en el extranjero y en México(transferencia de	de residencia fiscal de la entidad, forma de pago afiliadas fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partesPaís de forma de pago (transferencia de fondos,	residencia para efectos fiscales, destino del socialespréstamo, capitalización de créditos o deuda, etc.)
12.- Operaciones con partes relacionadasTipo 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, país de residencia, método de precios de transferencia aplicado.
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en elTipo de extranjerooperación", haya seleccionado alguno de los	operación, en caso de que en la columna "tipo de conceptos de "otros ingresos" u "otros pagos", especifique concepto, país de residencia
17.- PréstamosTipo de financiamiento, en caso de que en la	columna "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto:, país de residencia para efectos fiscales, tipo de moneda, denominación de la tasa de inte r, 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: destino del capital tomado en préstamo
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentesPaís de	residencia fiscal, 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, 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, descripción del objeto del fideicomiso, 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 celebradoMéxico para evitar la doble tributación

- Datos de caracteres alfanuméricos.
- Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas.
- Estos textos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Anexo	Datos a proporcionar
7.- Relación de contribuciones por pagar	Fecha de pago, pago en parcialidades (datos del escrito libre): fecha de presentación, oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Periodo de tenencia: del y al
17.- Préstamos	Vigencia del préstamo del y al
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia del, fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia al

- Diez caracteres alfanuméricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para el día, dos para el mes y cuatro para el año, separados por diagonales 0/0, ejemplo 25/03/2018).
- Estos datos no podrán contener signos especiales (signo de pesos, comas, puntos, guiones, paréntesis, etc.), únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9 y la diagonal 0/0

Anexo	Datos a proporcionar
18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios 2022 a 2012 anteriores	
	<ul style="list-style-type: none"> • Para efectos de estos datos, se anotarán cifras referentes a los datos indicados. • Datos de caracteres numéricos con cuatro decimales. • Estos datos no podrán contener signos especiales tales como: signo de pesos, comas, paréntesis, etc., únicamente deberán constar de los dígitos del 0 al 9.

Anexo	Datos a proporcionar
12.- Operaciones con partes relacionadas	La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no) en caso afirmativo indique en el anexo denominado información adicional, de que contribuciones únicas y valiosas se tratan, la operación está pactada como con partes independientes en operaciones comparables (si o no), 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 (regla 3.9.1.2. Apartado b, de la RMF 2022) (si o no), indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si, no, n/a)
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	México tiene un acuerdo amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (si o no) indique si es parte relacionada (si o no), efectuó retención y entero por esta operación (si o no), aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (si o no)
17.- Préstamos	Fue beneficiario efectivo de los intereses (si o no), garantizó el préstamo (si o no), efectuó colocaciones en el extranjero (si o no)
18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no), tiene alguna entidad interpuesta (si o no), 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), 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)
20.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)

Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no) en mayúsculas.

Datos de dos caracteres alfabéticos, (si, no o n/a) en mayúsculas.

Estos datos no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).

Anexo	Datos a proporcionar
7.- Relación de contribuciones por pagar	Número de la operación; pago en parcialidades (datos del escrito libre); número de folio, oficio de autorización de pago en parcialidades: número
9.- Operaciones financieras derivadas	Número de identificación fiscal o RFC
10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Número de identificación fiscal
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales	Número de identificación fiscal o RFC
12.- Operaciones con partes relacionadas	Número de identificación fiscal o RFC
15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Número de identificación fiscal

17. Préstamos	Número de identificación fiscal o RFC, número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT vigente durante el ejercicio dictaminado, número de oficio de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México.
18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022 a 2012
19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Número de identificación fiscal
20.- Deducción de intereses netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR)	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada
<ul style="list-style-type: none"> • Para efecto de estos datos, se anotarán las cifras referentes a los datos indicados. • Dato de caracteres alfanuméricos. • Los caracteres alfabéticos únicamente en mayúsculas. • Para efectos del dato "RFC" de los anexos 11.- socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales, 12.- operaciones con partes relacionadas y 18.- integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, se anotarán los datos de acuerdo a las características siguientes: <ul style="list-style-type: none"> • Dato de 13 caracteres alfanuméricos máximo, compuesto por: <ul style="list-style-type: none"> • Cuatro letras para personas físicas, o guion bajo y tres letras para personas morales. <ul style="list-style-type: none"> • Seis caracteres numéricos que corresponden a la fecha (dos caracteres para el año, dos para el mes y dos para el día). • Tres caracteres alfanuméricos para la homonimia. • Utilización de caracteres alfabéticos en mayúsculas. • Este dato no podrá contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc., salvo el caracter &). 	

A. Formato Guía para la presentación del Dictamen Fiscal de Estados Financieros General, por el ejercicio fiscal del 2022.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
Datos de identificación del Contribuyente		
01A000000	RFC:	
01A001000	Nombre (apellido paterno, apellido materno, denominación nombre(s)), o razón social:	
01A002000	CURP:	
	Domicilio Fiscal:	
01A003000	Entidad Federativa:	
01A004000	Alcaldía o Municipio:	
01A005000	Colonia o Localidad:	
01A006000	Código Postal:	
01A007000	Calle, número exterior e interior:	
01A008000	Ciudad o Población:	
01A009000	Teléfono:	
01A010000	Correo electrónico:	
01A011000	Nombre del grupo económico al que pertenece:	
01A012000	Clave de actividad para efectos fiscales:	

Declaratoria del Contribuyente:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que llevé a cabo durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

01A013000 Nombre del Contribuyente:

Datos de identificación del Contador Público

01B000000 RFC:
01B001000 Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
01B002000 CURP:
01B003000 Número de Registro:

Domicilio Fiscal:

01B004000 Entidad Federativa:
01B005000 Alcaldía o Municipio:
01B006000 Colonia o Localidad:
01B007000 Código Postal:
01B008000 Calle, número exterior e interior:
01B009000 Ciudad o Población:
01B010000 Teléfono del CPI o Despacho:
01B011000 Correo electrónico:
01B012000 Correo electrónico del Buzón Tributario:
01B013000 Colegio al que pertenece:
01B014000 Nombre del Despacho:
01B015000 RFC del Despacho:
01B016000 Número de Registro del Despacho:

Declaratoria del Contador Público que dictaminó:

Declaro que la información que proporciona el contribuyente citado, consta en libros, registros, documentos y declaraciones en poder del propio contribuyente, mismos que examiné, como lo manifiesto en el informe del auditor independiente y en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente que adjunto.

01B017000 Nombre del Contador Público que dictaminó:

Datos de identificación del Representante Legal

01C000000 RFC:
01C001000 Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
01C002000 Nacional:
01C003000 Extranjero:
01C004000 CURP:
Domicilio Fiscal:

01C005000 Entidad Federativa:
01C006000 Alcaldía o Municipio:
01C007000 Colonia o Localidad:
01C008000 Código Postal:
01C009000 Calle, número exterior e interior:
01C010000 Ciudad o Población:
01C011000 Teléfono:
01C012000 Correo electrónico:
01C013000 Número de Escritura:

01C014000	Número de Notaría
01C015000	Entidad en la que se ubica la Notaría:
01C016000	Fecha del Poder:
01C017000	Fecha de designación:

Declaratoria del Representante Legal:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que llevó a cabo mi representada durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

01C018000 Nombre del Representante Legal:

Índice	Concepto Datos Generales	Datos a proporcionar
01D000000	Autoridad competente	
01D001000	Sede a la que pertenece la ADAF	
01D002000	Administración General y/o ADAF	
01D003000	Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)	
01D004000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)	
01D005000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)	
01D006000	En caso negativo en todas las preguntas de los índices 01D003000, 01D004000 y 01D005000 anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen	
01D007000	Forma parte de una asociación en participación	
01D008000	Forma parte de un fideicomiso En caso afirmativo al índice anterior, indique denominación o razón social del fideicomiso:	
01D009000	Denominación o razón social fideicomitente	
01D010000	Denominación o razón social fiduciario	
01D011000	Denominación o razón social fideicomisario (1)	
01D012000	Denominación o razón social fideicomisario (2)	
01D013000	Denominación o razón social fideicomisario (3)	
01D014000	Primer dictamen	
01D015000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura	
01D016000	Realizó obras de construcción	
01D017000	En caso afirmativo al índice anterior, acumuló ingresos conforme al artículo 17 fracción IV de la LISR.	
01D018000	Industria maquiladora	
01D019000	Tipo de contribuyente especial	
01D020000	Empresa filial	
01D021000	Empresa subsidiaria	
01D022000	Sociedad cooperativa	

01D023000	Inicio de operaciones
01D024000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal
01D025000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal
01D026000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior
01D027000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior
01D028000	Seleccione el sistema de costeo que utiliza para efectos fiscales: En caso de haber seleccionado algún sistema de costeo, estará a lo siguiente:
01D029000	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 0106000000000 al 0106003000000 del Anexo 6)
01D030000	Costo de ventas: utiliza el sistema de costeo absorbente para efectos fiscales (costos predeterminados estimados) (en caso afirmativo debe llenar del índice 0106000000000 al 0106003000000 del Anexo 6)
01D031000	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 0106000000000 al 0106003000000 del Anexo 6)
01D032000	Costo de ventas: utiliza un sistema distinto a los anteriores (en caso afirmativo debe llenar del índice 01060031000000 al 01060040000000 del Anexo 6)
01D033000	Tipo de opinión
01D034000	Estado de flujos de efectivo. Utilizó el método indirecto (en caso afirmativo debe llenar del índice 01040000000000 al 01040050000000 del Anexo 4)
01D035000	Estado de flujos de efectivo. Utilizó el método directo (en caso afirmativo debe llenar del índice 01040051000000 al 01040089000000 del Anexo 4)
	Indique el RFC de la(s) persona(s) física(s) o moral(es) que asesoró(aron) fiscalmente al contribuyente, mediante una opinión por escrito:
01D036000	RFC 1
01D037000	RFC 2
01D038000	RFC 3
01D039000	RFC 4
01D040000	RFC 5

Efectos fiscales

01D041000	Realizó operaciones con partes relacionadas
01D042000	Si su respuesta fue afirmativa en el índice 01D041000 (debe llenar los anexos 16 y 17)
01D043000	Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales
01D044000	Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras

01D045000	Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
01D046000	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 Anexo 27)
01D047000	Aplicó la opción a que se refiere el artículo segundo, fracción VIII, de las disposiciones transitorias de la LISR, publicadas el 18 de noviembre de 2015, en vigor a partir del 1 de enero de 2016 (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 27)
01D048000	Aplicó la opción a que se refiere el artículo segundo, fracción VIII, de las disposiciones transitorias de la LISR, publicadas el 18 de noviembre de 2015, en vigor a partir del 1 de enero de 2016 (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 21)
01D049000	En caso afirmativo a los índices 01D047000 y 01D048000 señale si presentó el aviso en términos de lo dispuesto en:
01D050000	Fecha de presentación del aviso "crédito por concepto de pérdidas fiscales" (opción contenida en el artículo segundo, fracción VIII de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
01D051000	Medio de presentación del aviso "crédito por concepto de pérdidas fiscales" (opción contenida en el artículo segundo, fracción VIII de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
01D052000	Aplicó la opción a que se refiere el artículo segundo, fracción IX, de las disposiciones transitorias de la LISR, publicadas el 18 de noviembre de 2015, en vigor a partir del 1 de enero de 2016 (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 22)
01D053000	En caso afirmativo al índice anterior señale si presentó el aviso en términos de lo dispuesto en:
01D054000	Fecha de presentación del aviso
01D055000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (1) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D056000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (2) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D057000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (3) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D058000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (4) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D059000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (5) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D060000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (6) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D061000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (7) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D062000	Fecha de presentación de la declaración complementaria (8) relativa a las diferencias de impuesto a cargo.
01D063000	Tratándose de sociedades que hayan tenido el carácter de controladoras, disminuyó la pérdida por enajenación de acciones en algún ejercicio posterior a 2015 (artículo segundo, fracción IX, penúltimo párrafo de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
01D064000	En caso afirmativo al índice anterior, señale si liquidó la totalidad del impuesto diferido (artículo segundo, fracción IX, penúltimo párrafo de las disposiciones transitorias de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2016)
01D065000	Aplicó lo establecido en la regla 11.7.1.20. de la 3a RMRMF 2016
01D066000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.22. de la RMF 2017

01D067000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.15. de la RMF 2018
01D068000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.15. de la RMF 2019
01D069000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.14. de la RMF 2020
01D070000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.14. de la RMF 2021
01D071000	Aplicó lo establecido en la regla 3.23.8. de la RMF 2022
01D072000	Aplicó lo establecido en la regla 11.7.1.19. de la 3a RMRMF 2016
01D073000	Aplicó lo establecido en el transitorio quinto de la RMF 2017
01D074000	Aplicó lo establecido en el transitorio trigésimo de la RMF 2018
01D075000	Al 31 de diciembre de 2013, contaba con autorización para determinar su resultado fiscal consolidado, optó por aplicar lo dispuesto en el artículo noveno transitorio fracción XVI DTLISR 2014 (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 19)
01D076000	Al 31 de diciembre de 2013, contaba con autorización para determinar su resultado fiscal consolidado, optó por aplicar lo dispuesto en el artículo noveno transitorio fracción XVIII DTLISR 2014 (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 20)
01D077000	Indique si promovió juicios que estén pendientes de resolver respecto a la des consolidación
01D078000	Indique si la contribuyente 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:
01D079000	Nombre de la emisora de las acciones que se enajenaron
01D080000	Porcentaje de participación en el capital de la emisora de las acciones que se enajenaron.
01D081000	Precio de venta de las acciones enajenadas
01D082000	Importe de la utilidad o (pérdida) determinada por la enajenación de las acciones.
01D083000	Indique si la adquirente de las acciones enajenadas es una parte relacionada.
01D084000	La contribuyente cuenta con pérdidas por enajenación de acciones pendientes de aplicar al cierre del ejercicio
01D085000	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
	Otros aspectos
01D086000	
	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
01D087000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
01D088000	
	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:
01D089000	Se trata de:
01D090000	Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
01D091000	Número de oficio 1
01D092000	Fecha del oficio 1
01D093000	Número de oficio 2
01D094000	Fecha del oficio 2
01D095000	Número de oficio 3
01D096000	Fecha del oficio 3

01D097000	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:
01D098000	Número de resolución 1
01D099000	Fecha de la resolución 1
01D100000	Número de resolución 2
01D101000	Fecha de la resolución 2
01D102000	Número de resolución 3
01D103000	Fecha de la resolución 3
01D104000	Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales En caso afirmativo al índice anterior, aclarar a través del anexo denominado información adicional, la disposición fiscal controvertida, el medio de defensa interpuesto así como el estatus del medio de defensa interpuesto al cierre del ejercicio
01D105000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
01D106000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
01D107000	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
01D108000	Número de identificación (campo 1)
01D109000	Número de identificación (campo 2)
01D110000	Número de identificación (campo 3)
01D111000	Número de identificación (campo 4)
01D112000	Número de identificación (campo 5)
01D113000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
01D114000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
01D115000	Operaciones con residentes en el extranjero Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 12)
01D116000	Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 13)
01D117000	Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 23)
01D118000	Mantuvo saldos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 25)

01D119000 Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el Anexo 26)

Diagnóstico fiscal del contribuyente

Generalidades fiscales

01D120000 Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado

01D121000 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 RCFF), asimismo especifique el RFC y nombres anteriores

01D122000 (Especificar nombre anterior)

01D123000 (Especificar nombre anterior)

01D124000 (Especificar nombre anterior)

01D125000 (Especificar nombre anterior)

01D126000 (Especificar nombre anterior)

01D127000

Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado

01D128000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)

01D129000 Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado

01D130000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículo 29 fracción VII RCFF)

01D131000 Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)

01D132000 Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)

01D133000 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 cómo dio cumplimiento y con qué documentación lo acredita, a través del anexo denominado información adicional del dictamen

01D134000 Tiene accionistas residentes en el país

01D135000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes (artículo 27 CFF)

01D136000 Se encuentra obligado a solicitar la inscripción en el RFC de sus socios o accionistas residentes en el extranjero (artículo 27 CFF)

01D137000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes

01D138000 Tiene inventarios registrados en su contabilidad

01D139000 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)

- 01D140000 Indique si identificó proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
- 01D141000 Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF
- 01D142000 Realizó operaciones con el público en general
- 01D143000 Tiene empleados
En caso afirmativo a la pregunta del índice anterior indique:
01D144000 Número de trabajadores
01D145000 Total del ISR retenido y enterado por salarios
01D146000 Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
01D147000 Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio
01D148000 Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
01D149000 Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
01D150000 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)
- 01D151000 En caso negativo a la pregunta del índice 01D143000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
En caso de tener algún contrato de servicios de personal (outsourcing), señale el RFC y nombre de la(s) sociedad(es) que le presta(n) los servicios de personal (outsourcing)
01D152000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D153000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D154000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D155000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
01D156000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
- Obtuvo ingresos por:
01D157000 Enajenación de bienes
01D158000 Prestación de servicios
01D159000 Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
01D160000 Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México
01D161000 Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sujetos a regímenes fiscales preferentes
01D162000 Otros, en caso afirmativo especificar abajo:
01D163000 (Especificar)
01D164000 (Especificar)
01D165000 (Especificar)
- 01D166000 Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
01D167000 Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
- 01D168000 Monto de IVA que originó dicha operación
- Contabilidad electrónica**
- 01D169000 Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA

01D170000 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 anexo denominado información adicional del dictamen.

Para efectos del IVA indique lo siguiente:

01D171000 Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)

01D172000 Expidió y entregó comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)

01D173000 Expidió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

01D174000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

01D175000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

01D176000 Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA

Cuenta con los siguientes libros actualizados:

01D177000 Diario
 01D178000 Mayor
 01D179000 Actas de asamblea de socios o accionistas
 01D180000 Socios o accionistas

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

01D181000 Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 de la LISR)

En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:

01D182000 Se realizaron con fines de:
 01D183000 Monto de la ganancia acumulable en el ejercicio
 01D184000 Monto de la pérdida deducible en el ejercicio

01D185000

El contribuyente 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)

01D186000 El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)

01D187000 Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado

01D188000 El contribuyente cambió el modelo de negocios.

Dio cumplimiento a las siguientes obligaciones fiscales:

01D189000	
01D190000	Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII y 110 fracción III y IV de la LISR)
01D191000	Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del impuesto retenido (artículo 76 fracción III de la LISR)
01D192000	Levantar inventario de existencias a la fecha de término del ejercicio (artículos 76 fracción IV y 110 fracción V o en fecha distinta de acuerdo con los artículos 110 y 192 del RISR)
01D193000	Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR)
01D194000	Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)
01D195000	Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, comprobante fiscal en el que se señale su monto, donde se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)
01D196000	Presentar en tiempo la declaración de operaciones efectuadas en el año de calendario anterior, a través de fideicomisos por los que se realicen actividades empresariales en los que intervino (artículo 76 fracción XIII de la LISR)
01D197000	Informar a las autoridades fiscales como señalan las disposiciones fiscales de las contraprestaciones recibidas en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata, cuyo monto sea superior a cien mil pesos (artículos 76 fracción XV y 110 fracción VII de la LISR)
01D198000	Dar a conocer en la asamblea general ordinaria de accionistas o socios un reporte en el que se informe sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales por el ejercicio inmediato anterior (artículos 76 fracción XIX de la LISR y 116 del RISR)
01D199000	Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D200000	Retener y enterar el ISR adicional a la tasa del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos (artículo 140 párrafo segundo de la LISR)
01D201000	(ISR) obtuvo ingresos por
01D202000	Enajenación de bienes (artículo 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D203000	Prestación de servicios (artículo 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
01D204000	Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes (artículo 17 fracción II de la LISR)
01D205000	Contratos de arrendamiento financiero (artículos 17 fracción III y 40 de la LISR)
01D206000	Enajenaciones a plazo. Precio pactado (artículos 17 fracción III, segundo párrafo y 40 de la LISR)
01D207000	Enajenaciones a plazo. Precio cobrado (artículos 17 fracción III, tercer párrafo y 40 de la LISR)
01D208000	Deudas no cubiertas por prescripción, condonación o notoria imposibilidad práctica de cobro (artículo 17 fracción IV de la LISR)
01D209000	Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean autorizadas o aprobadas para su cobro (artículos 17 penúltimo párrafo de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)

01D208000	Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean efectivamente pagadas (artículos 17 de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)
01D209000	Consideró como ingreso acumulable del ejercicio las estimaciones por el avance de obra conforme a lo previsto en el artículo 1.7. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.
01D210000	Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:
01D211000	Nombre del comprador 1
01D212000	Es parte relacionada
01D213000	Nombre del comprador 2
01D214000	Es parte relacionada
01D215000	Nombre del comprador 3
01D216000	Es parte relacionada
01D217000	Nombre del comprador 4
01D218000	Es parte relacionada
01D219000	Nombre del comprador 5
01D220000	Es parte relacionada
01D221000	Total de ingresos por venta de acciones
01D222000	Total de ingresos por venta de intangibles
01D223000	Total de costo promedio de las acciones enajenadas
01D224000	Total del monto original de la inversión ajustado
01D225000	Efectuó retención
01D226000	Monto del entero por la operación
01D227000	
01D228000	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 Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
01D229000	Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos. Indique lo siguiente en calidad de emisora de las acciones:
01D230000	Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
01D231000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
01D232000	Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
01D233000	Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
01D234000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
01D235000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78
01D236000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivadas de absorción de pérdidas financieras
	Deducciones (ISR) Reunió los siguientes requisitos fiscales para sus deducciones:
01D237000	Ser estrictamente indispensables para los fines de su actividad, a excepción de los donativos autorizados para su deducción por las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción I y 105 fracción II de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125 y 131 del RISR)
01D238000	En el caso de donativos cumplió con todos los requisitos para su deducción (artículos 27 fracción I de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125 y 131 del RISR)
01D239000	Estar amparados con comprobantes fiscales (artículos 27 fracción III y 105 último párrafo de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

- 01D240000 Efectuar pagos a través de cheque nominativo, tarjetas de crédito, de débito o de servicios, o monederos electrónicos autorizados, traspasos de cuentas en instituciones de crédito o casas de bolsa, compensaciones o a través de distintas formas de extinción de las obligaciones cuando lo señalen las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción III y 105 último párrafo de la LISR y 42 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D241000 Estar debidamente registradas en contabilidad (artículos 27 fracción IV y 105 último párrafo de la LISR y 44 del RISR)
- 01D242000 Ser deducidas una sola vez (artículos 27 fracción IV y 105 fracción IV de la LISR)
- 01D243000 Cumplir las obligaciones en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros, así como las demás formalidades establecidas (artículos 27 fracción V y 105 último párrafo de la LISR)
- 01D244000 Que en el comprobante fiscal, el Impuesto al Valor Agregado conste en forma expresa y por separado cuando así sea procedente (artículos 27 fracción VI y 105 último párrafo de la LISR)
- 01D245000 En el caso de intereses por capitales tomados en préstamo, estos se hayan invertido en los fines del negocio (artículos 27 fracción VII de la LISR y 45 del RISR)
- 01D246000 Por capitales tomados en préstamo y otorgamiento de préstamos a terceros, se aplicó el tope establecido para su deducción (artículo 27 fracción VII de la LISR)
- 01D247000 Los pagos a personas físicas, a personas morales coordinados, a sociedades o asociaciones civiles, a los que presten servicios domésticos de suministro de agua potable y de recolección de basura y a los que obtengan donativos, fueron deducidos cuando fueron efectivamente erogados (artículo 27 fracción VIII de la LISR)
- 01D248000 En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR)
- 01D249000 En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que quien proporcionó los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los prestó en forma directa y efectivamente se llevaron a cabo (artículos 27 fracción X y 105 último párrafo de la LISR)
- 01D250000 Por los gastos de previsión social, se comprobó que las prestaciones correspondientes se otorgaron en forma general en beneficio de todos los trabajadores y que tratándose de vales de despensa otorgados a trabajadores la entrega se realice a través de monederos electrónicos autorizados. (artículos 7 y 27 fracción XI de la LISR y 46, 47, 48 y 50 del RISR)
- 01D251000 Cuando existan aportaciones para fondos de ahorro, además del requisito establecido en el índice anterior se comprobó que el monto de las aportaciones efectuadas haya sido igual al monto aportado por los trabajadores y no haya excedido los límites establecidos en las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción XI y 105 último párrafo de la LISR y 49 del RISR)
- 01D252000 Se comprobó que el costo de adquisición o los intereses que se deriven de créditos recibidos correspondan a los del mercado y cuando hayan excedido se consideró como no deducible el excedente (artículos 27 fracción XIII y 105 último párrafo de la LISR)
- 01D253000 En el caso de importación de mercancías se cumplió con los requisitos legales para su importación (artículos 27 fracción XIV y 105 último párrafo de la LISR y demás aplicables de las disposiciones aduaneras)

- 01D254000 En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se consideraron realizadas en el mes en que se consumó el plazo de prescripción, que corresponda, o antes siempre que haya sido notoria la imposibilidad práctica de cobro y se puede comprobar (artículo 27 fracción XV de la LISR).
- Nota: en caso afirmativo, al índice anterior señale en el anexo denominado información adicional del dictamen la causa que originó la deducción.**
- 01D255000 En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
- 01D256000 Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio se reunieron los requisitos que para cada deducción en particular establece la LISR (artículos 27 fracción XVIII y 105 último párrafo de la LISR y 53 y 54 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D257000 Los comprobantes fiscales reúnen los requisitos que establecen las disposiciones fiscales y se obtuvieron a más tardar el día en que debió presentar su declaración y que las fechas de expedición correspondieron al ejercicio por el que se efectuó la deducción (artículos 27 fracción XVIII y 105 último párrafo de la LISR)
- 01D258000 En el caso de anticipos por gastos se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 27 fracción XVIII y 105 último párrafo de la LISR).
- 01D259000 Cuando los trabajadores hayan tenido derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se les entregaron las cantidades correspondientes (artículos 27 fracción XIX de la LISR y artículo décimo del Decreto por el que se reforma, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; de la Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios; de la Ley Federal de Derechos, se expide la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y se abrogan la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, y la Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo, publicado en el DOF el 11 de diciembre de 2013)
- 01D260000 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 107, 109 y 124 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D261000 En el caso de inversiones, aplicó los porcentajes autorizados por la LISR
- 01D262000 En el caso de gastos de viaje cuando se destinaron al hospedaje, alimentación, transporte, uso o goce temporal de automóviles y pago de kilometraje cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción V y 103 último párrafo de la LISR y 57 y 58 del RISR)
- 01D263000 En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII y 103 último párrafo de la LISR y 60 del RISR)
- 01D264000 En el caso de los dos conceptos anteriores, fueron gastos efectuados por socios, accionistas o sus familiares sin relación laboral
- 01D265000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XVII y 103 último párrafo, 121 último párrafo y 122 de la LISR y 219 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D266000 En el caso de consumos en restaurantes, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XX y 103 último párrafo de la LISR y 61 del RISR)

01D267000	Para la determinación de las deducciones por inversiones en automóviles y aviones se consideró como monto original de la inversión el monto máximo autorizado en Ley (artículos 36 fracciones II y III respectivamente y 104 de la LISR)
01D268000	Fueron considerados como no deducibles todos los conceptos que le aplicaron a que hace referencia el artículo 28 de la LISR
01D269000	En el caso de intereses derivados de deuda, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)
01D270000	En el caso de intereses netos del ejercicio, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXXII de la LISR)
	En caso afirmativo al índice anterior señala lo siguiente:
01D271000	Monto de la deuda que genera intereses a cargo
01D272000	La deuda tiene antigüedad mayor a cinco años
01D273000	La deuda fue reestructurada respecto al periodo señalado en el índice anterior
01D274000	Optó y cumplió con lo dispuesto en el artículo 30 de la LISR
01D275000	En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
01D276000	En calidad de que participó en alguna fusión:
01D277000	Fecha en que surtió efectos la fusión
	En caso de ser fusionada, deberá anotar:
01D278000	Fusionante: RFC
01D279000	Fusionante: denominación o razón social
	En caso de ser fusionante, deberá anotar:
01D280000	Fusionada 1: RFC
01D281000	Fusionada 1: denominación o razón social
01D282000	Fusionada 2: RFC
01D283000	Fusionada 2: denominación o razón social
01D284000	Fusionada 3: RFC
01D285000	Fusionada 3: denominación o razón social
01D286000	Fusionada 4: RFC
01D287000	Fusionada 4: denominación o razón social
01D288000	Fusionada 5: RFC
01D289000	Fusionada 5: denominación o razón social
01D290000	Fusionada 6: RFC
01D291000	Fusionada 6: denominación o razón social
01D292000	Fusionada 7: RFC
01D293000	Fusionada 7: denominación o razón social
01D294000	Fusionada 8: RFC

01D295000	Fusionada 8: denominación o razón social
01D296000	Fusionada 9: RFC
01D297000	Fusionada 9: denominación o razón social
01D298000	Fusionada 10: RFC
01D299000	Fusionada 10: denominación o razón social
	Nota: en caso de haber sido fusionante, y el espacio anterior es insuficiente, señale en el anexo denominado información adicional del dictamen: el RFC, nombre de la entidad(es) fusionada(s), fecha en que surtió efectos la fusión y el porcentaje de participación accionaria.
01D300000	En calidad de qué participó en alguna escisión:
01D301000	Fecha en que surtió efectos la escisión
01D302000	Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA
	Parte del activo, pasivo y capital social correspondiente aportado por la escidente y recibido por:
01D303000	Escindida 1: RFC
01D304000	Valor activo:
01D305000	Valor pasivo:
01D306000	Valor capital social:
01D307000	Escindida 2: RFC
01D308000	Valor activo:
01D309000	Valor pasivo:
01D310000	Valor capital social:
01D311000	Escindida 3: RFC
01D312000	Valor activo:
01D313000	Valor pasivo:
01D314000	Valor capital social:
01D315000	Escindida 4: RFC
01D316000	Valor activo:
01D317000	Valor pasivo:
01D318000	Valor capital social:
01D319000	Escindida 5: RFC
01D320000	Valor activo:
01D321000	Valor pasivo:
01D322000	Valor capital social:
01D323000	Escindida 6: RFC
01D324000	Valor activo:
01D325000	Valor pasivo:
01D326000	Valor capital social:
01D327000	Escindida 7: RFC
01D328000	Valor activo:
01D329000	Valor pasivo:

01D330000 Valor capital social:

01D331000 Escindida 8: RFC

01D332000 Valor activo:

01D333000 Valor pasivo:

01D334000 Valor capital social:

01D335000 Escindida 9: RFC

01D336000 Valor activo:

01D337000 Valor pasivo:

01D338000 Valor capital social:

01D339000 Escindida 10: RFC

01D340000 Valor activo:

01D341000 Valor pasivo:

01D342000 Valor capital social:

01D343000 Escidente: RFC

01D344000 Valor activo:

01D345000 Valor pasivo:

01D346000 Valor capital social:

En caso de liquidación, señalar:

01D347000 Fecha de inicio de la liquidación

Indique el nombre o denominación o razón social y RFC del liquidador:

01D348000 (Liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)

01D349000 (Liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)

01D350000 (Liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)

01D351000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)

01D352000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR

01D353000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)

01D354000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR

Acreditamientos

01D355000 Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó

01D356000 Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero

01D357000 Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero

01D358000 Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero

01D359000 Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR

Regímenes fiscales preferentes

01D360000	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 anexo 28)
01D361000	Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
01D362000	Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
01D363000	Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
01D364000	Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
01D365000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.
01D366000	Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
01D367000	Indique si declaró impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
01D368000	Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
01D369000	Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR

Retenciones y/o responsabilidad solidaria

01D370000	El contribuyente 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
01D371000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
01D372000	Aplicó tratados para evitar la doble tributación En caso afirmativo:
01D373000	Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
01D374000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial.
01D375000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.

Impuesto al Valor Agregado

	Actos o actividades (IVA)
01D376000	Consideró como efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando las recibió en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquellas hubieren correspondido a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que se les designo, o bien, cuando el interés del acreedor quedó satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones (artículo 1-B de la LIVA)
01D377000	Consideró como enajenación el valor del faltante de bienes en sus inventarios (artículos 8 de la LIVA y 25 del RIVA)
01D378000	Consideró como valor para calcular el impuesto, el importe efectivamente cobrado, así como las cantidades que además se carguen o cobren al adquirente por otros impuestos, derechos, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto (artículos 12, 18 y 23 de la LIVA y 42, 43, 44 y 45 del RIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022) Consideró como acto o actividad gravada la importación de los siguientes bienes o servicios:
01D379000	La adquisición o el uso o goce temporal de bienes intangibles (artículos 24, fracciones II y III de la LIVA y 50 del RIVA)

- 01D380000 El aprovechamiento en territorio nacional de servicios independientes, excepto por los derivados de transporte internacional (artículos 24, fracción V de la LIVA, 48 y 49 del RIVA)
- 01D381000 Realizó exportaciones de bienes o servicios por concepto de enajenación o uso o goce temporal de bienes intangibles o por el aprovechamiento en el extranjero de servicios prestados (artículos 29, fracciones II, III y IV de la LIVA y 57 a 63 del RIVA)
- Acreditamiento (IVA)
- Requisitos de acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado**
- 01D382000 Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas
- 01D383000 El Impuesto al Valor Agregado acreditado correspondió a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables en los términos de la LISR para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta LIVA o a las que se les aplique la tasa de 0% (artículo 5 fracción I de la LIVA)
- 01D384000 El Impuesto al Valor Agregado acreditado fue trasladado expresamente consto por separado en los comprobantes (artículo 5 fracción II de la LIVA)
- 01D385000 El Impuesto al Valor Agregado trasladado fue efectivamente pagado en el mes de que se trate (artículo 5 fracción III de la LIVA)
- 01D386000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A, fue acreditado en la declaración de pago mensual siguiente a la declaración en la que se haya efectuado el entero de la retención (artículo 5 fracción IV de la LIVA)
- 01D387000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se enteró en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA)
- 01D388000 Se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto, o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso a) de la LIVA)
- 01D389000 No se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso b) de la LIVA)
- 01D390000 Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagar el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, representó en el valor total de las actividades mencionadas que realizó en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso c) de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D391000 Acreditó el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso d) punto 1 de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D392000 No acreditó el impuesto que corresponda a inversiones, conforme a su destino habitual, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso d) punto 2 de la LIVA)

- 01D393000 Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagarse el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, representó en el valor total de las actividades mencionadas realizadas en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso d) punto 3 de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 01D394000 En meses posteriores las inversiones dejaron de destinarse en forma exclusiva a las actividades a que estaban previstas (artículo 5 fracción V inciso d) punto 4 de la LIVA)
- 01D395000 En caso afirmativo, realizó ajustes al valor del Impuesto Acreditable (artículo 5-A de la LIVA y 19 del RIVA)
- 01D396000 En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA)

Aplicación de estímulos fiscales

- 01D397000 Aplicó lo previsto en el artículo 2.1. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
- 01D398000 Aplicó lo previsto en el artículo 2.2. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)

- 01D399000 Estuvo obligado al pago del IEPS en el ejercicio

Decreto de estímulos fiscales región frontera norte

En materia de Impuesto Sobre la Renta

- 01D400000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 01180118000000 al 01180146000000 del Anexo 18)
- 01D401000 Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera norte, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de esta
- 01D402000 Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte
- 01D403000 Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 01D404000 Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 01D405000 Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte
- 01D406000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
- 01D407000 En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 01D408000 Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores

01D409000	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:
01D410000	(1) Correspondiente al mes de:
01D411000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D412000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
01D413000	(2) Correspondiente al mes de:
01D414000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D415000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
01D416000	(3) Correspondiente al mes de:
01D417000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D418000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
01D419000	(4) Correspondiente al mes de:
01D420000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D421000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
01D422000	(5) Correspondiente al mes de:
01D423000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D424000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
01D425000	(6) correspondiente al mes de:
01D426000	(6) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D427000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
01D428000	(7) Correspondiente al mes de:
01D429000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D430000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
01D431000	(8) Correspondiente al mes de:
01D432000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D433000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
01D434000	(9) Correspondiente al mes de:
01D435000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D436000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
01D437000	(10) Correspondiente al mes de:
01D438000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D439000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
01D440000	(11) Correspondiente al mes de:
01D441000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D442000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
01D443000	(12) Correspondiente al mes de:
01D444000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D445000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria

- 01D446000 Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
- 01D447000 La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza norte es menor a 18 meses
- 01D448000 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
- 01D449000 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
- 01D450000 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:
- 01D451000 Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
- 01D452000 Monto del beneficio
- 01D453000 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.
- 01D454000 Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
- 01D455000 Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 01D456000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

En materia de Impuesto al Valor Agregado

- 01D457000 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
- 01D458000 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:
- 01D459000 (A) enajenación de bienes
- 01D460000 (B) prestación de servicios independientes
- 01D461000 (C) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 01D462000 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.
- 01D463000 Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
- 01D464000 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
- 01D465000 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

- 01D466000 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 el mes al que corresponde, la fecha de presentación del entero del IVA retenido y el monto pagado**
- 01D467000 (1) Correspondiente al mes de:
- 01D468000 (1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D469000 (1) Monto pagado
- 01D470000 (2) Correspondiente al mes de:
- 01D471000 (2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D472000 (2) Monto pagado
- 01D473000 (3) Correspondiente al mes de:
- 01D474000 (3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D475000 (3) Monto pagado
- 01D476000 (4) Correspondiente al mes de:
- 01D477000 (4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D478000 (4) Monto pagado
- 01D479000 (5) Correspondiente al mes de:
- 01D480000 (5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D481000 (5) Monto pagado
- 01D482000 (6) Correspondiente al mes de:
- 01D483000 (6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D484000 (6) Monto pagado
- 01D485000 (7) Correspondiente al mes de:
- 01D486000 (7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D487000 (7) Monto pagado
- 01D488000 (8) Correspondiente al mes de:
- 01D489000 (8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D490000 (8) Monto pagado
- 01D491000 (9) Correspondiente al mes de:
- 01D492000 (9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D493000 (9) Monto pagado
- 01D494000 (10) Correspondiente al mes de:
- 01D495000 (10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D496000 (10) Monto pagado
- 01D497000 (11) Correspondiente al mes de:
- 01D498000 (11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D499000 (11) Monto pagado
- 01D500000 (12) Correspondiente al mes de:
- 01D501000 (12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D502000 (12) Monto pagado
- 01D503000 Cuál es su moneda funcional
- 01D504000 Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
- 01D505000 Es importador de un sector en específico
- 01D506000 En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

**Decreto de estímulos fiscales
región fronteriza sur**

En materia de Impuesto Sobre la Renta

01D507000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020 (en caso afirmativo debe llenar del índice 01180147000000 al 01180175000000 del Anexo 18)
01D508000	Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera sur, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de ésta
01D509000	Se encuentra inscrito en el []padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur[]
01D510000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
01D511000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
01D512000	Número o clave de registro en el []padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur[]
01D513000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
01D514000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
01D515000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
01D516000	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:
01D517000	(1) Correspondiente al mes de:
01D518000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D519000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
01D520000	(2) Correspondiente al mes de:
01D521000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D522000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
01D523000	(3) Correspondiente al mes de:
01D524000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D525000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
01D526000	(4) Correspondiente al mes de:
01D527000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D528000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
01D529000	(5) Correspondiente al mes de:
01D530000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D531000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
01D532000	(6) Correspondiente al mes de:
01D533000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D534000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
01D535000	(7) Correspondiente al mes de:
01D536000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D537000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria

01D538000	(8) Correspondiente al mes de:
01D539000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D540000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
01D541000	(9) Correspondiente al mes de:
01D542000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D543000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
01D544000	(10) Correspondiente al mes de:
01D545000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D546000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
01D547000	(11) Correspondiente al mes de:
01D548000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D549000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
01D550000	(12) Correspondiente al mes de:
01D551000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
01D552000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
01D553000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
01D554000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza sur es menor a 18 meses
01D555000	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
01D556000	Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
01D557000	Adicional al estímulo de la región fronteriza sur, 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:
01D558000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
01D559000	Monto del beneficio
01D560000	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.
01D561000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
01D562000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
01D563000	Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

En materia de Impuesto al Valor Agregado

- 01D564000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 01D565000 Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- A qué tipo de actos o actividades gravados aplica el estímulo:**
- 01D566000 (A) enajenación de bienes
- 01D567000 (B) prestación de servicios independientes
- 01D568000 (C) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 01D569000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
- 01D570000 Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
- 01D571000 Se ubicó en los supuestos de los artículos décimo segundo, fracción V del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 01D572000 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
- 01D573000 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**
- 01D574000 (1) Correspondiente al mes de:
- 01D575000 (1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D576000 (1) Monto pagado
- 01D577000 (2) Correspondiente al mes de:
- 01D578000 (2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D579000 (2) Monto pagado
- 01D580000 (3) Correspondiente al mes de:
- 01D581000 (3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D582000 (3) Monto pagado
- 01D583000 (4) Correspondiente al mes de:
- 01D584000 (4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D585000 (4) Monto pagado
- 01D586000 (5) Correspondiente al mes de:
- 01D587000 (5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D588000 (5) Monto pagado
- 01D589000 (6) Correspondiente al mes de:
- 01D590000 (6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D591000 (6) Monto pagado
- 01D592000 (7) Correspondiente al mes de:
- 01D593000 (7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D594000 (7) Monto pagado
- 01D595000 (8) Correspondiente al mes de:
- 01D596000 (8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D597000 (8) Monto pagado
- 01D598000 (9) Correspondiente al mes de:
- 01D599000 (9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 01D600000 (9) Monto pagado
- 01D601000 (10) Correspondiente al mes de:

01D602000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D603000	(10) Monto pagado
01D604000	(11) Correspondiente al mes de:
01D605000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D606000	(11) Monto pagado
01D607000	(12) Correspondiente al mes de:
01D608000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
01D609000	(12) Monto pagado
01D610000	Cuál es su moneda funcional
01D611000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
01D612000	Es importador de un sector en específico
01D613000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

Este anexo consta de 9 columnas y está dividido en dos partes

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
	1.- Estado de situación financiera		
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
	Activo		
	Activo circulante		
	Efectivo e instrumentos financieros		
0101000000000	Efectivo en caja y bancos nacionales		
01010001000000	Efectivo en caja y bancos del extranjero		
01010002000000	Valores de inmediata realización nacionales		
01010003000000	Valores de inmediata realización del extranjero		
01010004000000	Inversiones en renta fija nacional		
01010005000000	Inversiones en renta fija del extranjero		
01010006000000	Otros instrumentos financieros nacionales		
01010007000000	Otros instrumentos financieros del extranjero		
01010008000000	Total de efectivo e instrumentos financieros		
	Cuentas por cobrar		
01010009000000	Clientes nacionales (partes relacionadas)		
01010010000000	Clientes nacionales (partes no relacionadas)		
01010011000000	Clientes del extranjero (partes relacionadas)		
01010012000000	Clientes del extranjero (partes no relacionadas)		
01010013000000	Documentos por cobrar nacionales (partes relacionadas)		
01010014000000	Documentos por cobrar nacionales (partes no relacionadas)		
01010015000000	Documentos por cobrar del extranjero (partes relacionadas)		
01010016000000	Documentos por cobrar del extranjero (partes no relacionadas)		
01010017000000	Deudores diversos		
01010018000000	Estimación de cuentas incobrables		
01010019000000	Otras cuentas por cobrar nacionales (partes relacionadas)		
01010020000000	Otras cuentas por cobrar nacionales (partes no relacionadas)		
01010021000000	Otras cuentas por cobrar del extranjero (partes relacionadas)		
01010022000000	Otras cuentas por cobrar del extranjero (partes no relacionadas)		

0101002300000	Total de cuentas por cobrar
Contribuciones a favor	
0101002400000	Impuesto al Valor Agregado por recuperar
0101002500000	Impuesto Sobre la Renta por recuperar
0101002600000	Otros impuestos por recuperar
0101002700000	Total de contribuciones a favor
Inventarios	
0101002800000	Productos terminados
0101002900000	Producción en proceso
0101003000000	Materias primas y materiales
0101003100000	Estimación de obsolescencia
0101003200000	Pérdida por deterioro
0101003300000	Otros
0101003400000	Total de inventarios
Pagos anticipados	
0101003500000	Rentas pagadas por anticipado
0101003600000	Anticipo a proveedores
0101003700000	Otros pagos anticipados
0101003800000	Pérdida por deterioro de pagos anticipados
0101003900000	Total de pagos anticipados
0101004000000	Otros activos a corto plazo
0101004100000	Impuesto al Valor Agregado no pagado
0101004200000	Total del activo circulante
Activo no circulante	
Cuentas por cobrar a largo plazo	
0101004300000	Cuentas por cobrar nacionales a largo plazo (partes relacionadas)
0101004400000	Cuentas por cobrar nacionales a largo plazo (partes no relacionadas)
0101004500000	Cuentas por cobrar del extranjero a largo plazo (partes relacionadas)
0101004600000	Cuentas por cobrar del extranjero a largo plazo (partes no relacionadas)
0101004700000	Total de cuentas por cobrar a largo plazo
Pagos anticipados a largo plazo	
0101004800000	Anticipo a proveedores nacionales
0101004900000	Anticipo a proveedores del extranjero
0101005000000	Otros pagos anticipados nacionales
0101005100000	Otros pagos anticipados del extranjero
0101005200000	Total de pagos anticipados a largo plazo
Inversiones permanentes	
0101005300000	(Inversiones permanentes nacionales)
0101005400000	(Inversiones permanentes del extranjero)

01010055000000 Total de inversiones permanentes

Activo fijo

Inmuebles, maquinaria y equipo

01010056000000 Terrenos

01010057000000 Edificios

01010058000000 Maquinaria

01010059000000 Equipo de transporte

01010060000000 Mobiliario y equipo

01010061000000 Equipo de cómputo

01010062000000 Otros activos fijos

01010063000000 Total de inmuebles, maquinaria y equipo

Depreciaciones acumuladas

01010064000000 Depreciación acumulada de edificios

01010065000000 Depreciación acumulada de maquinaria

01010066000000 Depreciación acumulada de equipo de transporte

01010067000000 Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

01010068000000 Depreciación acumulada de equipo de cómputo

01010069000000 Depreciación acumulada de otros activos fijos

01010070000000 Total de depreciación acumulada **Pérdida
por deterioro acumulado**

01010071000000 Pérdida por deterioro acumulado de edificios

01010072000000 Pérdida por deterioro acumulado de maquinaria

01010073000000 Pérdida por deterioro acumulado de equipo de transporte

01010074000000 Pérdida por deterioro acumulado de mobiliario y equipo

01010075000000 Pérdida por deterioro acumulado de equipo de cómputo

01010076000000 Pérdida por deterioro acumulado de otros activos fijos

01010077000000 Total de pérdida por deterioro acumulado

01010078000000

Total de inmuebles, maquinaria y equipo neto

Activos intangibles

01010079000000 Gastos preoperativos

01010080000000 Investigación de mercado

01010081000000 Patentes y marcas

01010082000000 Amortizaciones

01010083000000 Pérdida por deterioro

01010084000000 Otros activos intangibles

01010085000000 Total de activos intangibles

Otros activos

01010086000000 Crédito mercantil

01010087000000 Pérdida por deterioro

01010088000000 Impuesto Sobre la Renta diferido
01010089000000 Participación de los trabajadores en las utilidades diferida
01010090000000 Instrumentos financieros a largo plazo
01010091000000 Otros activos
01010092000000 Total de otros activos

01010093000000 Total del activo no circulante

01010094000000 Total del activo
Pasivo

Pasivo a corto plazo

Documentos por pagar

01010095000000 Nacionales (partes relacionadas)
01010096000000 Nacionales (partes no relacionadas)
01010097000000 Del extranjero (partes relacionadas)
01010098000000 Del extranjero (partes no relacionadas)
01010099000000 Total de documentos por pagar

Instrumentos financieros

01010100000000 Instrumentos financieros nacionales
01010101000000 Instrumentos financieros del extranjero
01010102000000 Otros nacionales
01010103000000 Otros del extranjero
01010104000000 Total de instrumentos financieros

Acreedores diversos

01010105000000 Nacionales (partes relacionadas)
01010106000000 Nacionales (partes no relacionadas)
01010107000000 Del extranjero (partes relacionadas)
01010108000000 Del extranjero (partes no relacionadas)
01010109000000 Total de acreedores diversos

Proveedores

01010110000000 Nacionales (partes relacionadas)
01010111000000 Nacionales (partes no relacionadas)
01010112000000 Del extranjero (partes relacionadas)
01010113000000 Del extranjero (partes no relacionadas)
01010114000000 Total de proveedores

Contribuciones por pagar

01010115000000 Impuesto Sobre la Renta
01010116000000 Impuesto al Activo
01010117000000 Impuesto al Valor Agregado
01010118000000 Impuesto Empresarial a Tasa Única
01010119000000 Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios
01010120000000 Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

01010121000000	Impuestos Locales
01010122000000	Cuotas patronales seguro social
01010123000000	Cuotas obreras seguro social
01010124000000	Aportaciones al INFONAVIT
01010125000000	Aportaciones al SAR
01010126000000	Impuesto a los Depósitos en Efectivo
01010127000000	Otros impuestos y contribuciones
01010128000000	Total de contribuciones por pagar
	Otros pasivos
01010129000000	Impuesto al Valor Agregado no cobrado
01010130000000	Participación de los trabajadores en las utilidades
01010131000000	Anticipos de dientes nacionales (partes relacionadas)
01010132000000	Anticipos de dientes nacionales (partes no relacionadas)
01010133000000	Anticipos de dientes extranjeros (partes relacionadas)
01010134000000	Anticipos de dientes extranjeros (partes no relacionadas)
01010135000000	Otras cuentas por cobrar a corto plazo nacionales (partes relacionadas)
01010136000000	Otras cuentas por cobrar a corto plazo nacionales (partes no relacionadas)
01010137000000	Otras cuentas por cobrar a corto plazo del extranjero (partes relacionadas)
01010138000000	Otras cuentas por cobrar a corto plazo del extranjero (partes no relacionadas)
01010139000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital
01010140000000	Ingresos por realizar
01010141000000	Otros nacionales
01010142000000	Otros del extranjero
01010143000000	Total de otros pasivos
01010144000000	Porción circulante del pasivo a corto plazo de deuda financiera
01010145000000	Total del pasivo a corto plazo
	Pasivo a largo plazo
	Deudas a largo plazo
01010146000000	Documentos por pagar nacionales (partes relacionadas)
01010147000000	Documentos por pagar nacionales (partes no relacionadas)
01010148000000	Documentos por pagar con el extranjero (partes relacionadas)
01010149000000	Documentos por pagar con el extranjero (partes no relacionadas)
01010150000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo nacionales (partes relacionadas)
01010151000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo nacionales (partes no relacionadas)
01010152000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo del extranjero (partes relacionadas)
01010153000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo del extranjero (partes no relacionadas)
01010154000000	Instrumentos financieros a largo plazo
01010155000000	Total de deudas a largo plazo

01010156000000	Beneficio a empleados
	Otros pasivos
01010157000000	Rentas cobradas por anticipado
01010158000000	Impuesto Sobre la Renta Diferido
01010159000000	Participación de los trabajadores en las utilidades diferida
01010160000000	Otros
01010161000000	Total de otros pasivos
01010162000000	Total de pasivo a largo plazo
01010163000000	Total del pasivo
	Capital contable
01010164000000	Capital social proveniente de aportaciones
01010165000000	Capital social proveniente de capitalización
01010166000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital
01010167000000	Prima en suscripción de acciones
01010168000000	Reserva legal
01010169000000	Utilidad neta
01010170000000	Pérdida neta
01010171000000	Utilidades retenidas de ejercicios anteriores
01010172000000	Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores
01010173000000	Otros resultados integrales (deudor)
01010174000000	Otros resultados integrales (acreedor)
01010175000000	Exceso en la actualización del capital contable
01010176000000	Insuficiencia en la actualización del capital contable
01010177000000	Resultado por tenencia de activos no monetarios
01010178000000	Otras cuentas de capital acreedoras
01010179000000	Otras cuentas de capital deudoras
01010180000000	Total del capital contable
01010181000000	Total del pasivo y del capital contable

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Porcentaje en relación con el total del activo (ejercicio fiscal)	Datos a proporcionar			Porcentaje Explicar Variación
	Porcentaje en relación con el total activo (ejercicio fiscal)	Variación en pesos respecto al ejercicio anterior	Porcentaje de variación en pesos del ejercicio anterior	

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

2.- Estado de resultado integral Total Partes relacionadas Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al 31 de 2022 2022 diciembre de 2022 y de 2021

(Cifras en pesos)

Nota:

Para el llenado de este anexo es necesario capturar primero la información de los anexos 5, 6 (cuando se esté obligado al llenado de este anexo), 7 y 8.

0102000000000

Total de ventas o ingresos netos Menos:

01020001000000

Costo de ventas

01020002000000

Pérdida bruta

01020003000000

Utilidad bruta

Menos:

Gastos de operación

01020004000000

Gastos generales

01020005000000

Gastos de administración

01020006000000

Gastos de venta

01020007000000

Total

01020008000000

Pérdida de operación

01020009000000

Utilidad de operación Más

(menos):

Resultado integral de financiamiento

01020010000000

Intereses a favor

01020011000000

Intereses a cargo

01020012000000

Intereses moratorios a favor

01020013000000

Intereses moratorios a cargo

01020014000000

Utilidad cambiaria

01020015000000

Pérdida cambiaria

01020016000000

Resultado por posición monetaria favorable

01020017000000

Resultado por posición monetaria desfavorable

01020018000000

Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros deudor

01020019000000

Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros acreedor

01020020000000

Otros conceptos financieros a favor

01020021000000

Otros conceptos financieros a cargo

01020022000000	Total
	Más (menos):
	Participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades
01020023000000	Pérdida neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos.
01020024000000	Utilidad neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos.
01020025000000	Pérdida antes de Impuestos a la Utilidad
01020026000000	Utilidad antes de Impuestos a la Utilidad Menos:
	Impuestos a la Utilidad
01020027000000	Impuesto Sobre la Renta
01020028000000	Impuesto Sobre la Renta Diferido
01020029000000	Otras provisiones
01020030000000	Total
	Más (menos):
	Otros ingresos (gastos)
01020031000000	Reversión del deterioro del crédito mercantil
01020032000000	Reversión del deterioro de los demás activos de larga duración
01020033000000	Operaciones discontinuadas favorables
01020034000000	Operaciones discontinuadas desfavorables
01020035000000	Total otros ingresos (gastos), neto
01020036000000	Pérdida neta
01020037000000	Utilidad neta
	Más (menos):
	Otros resultados integrales
01020038000000	Resultado por conversión de extranjerías favorables
01020039000000	Resultado por conversión de extranjerías desfavorables
01020040000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros favorable
01020041000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros desfavorable
01020042000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros favorable

01020043000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros desfavorable
01020044000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas favorables
01020045000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas desfavorables
01020046000000	Impuestos a la Utilidad de otros resultados integrales
01020047000000	PTU de otros resultados integrales
01020048000000	Otros
01020049000000	Suma de otros resultados integrales
01020050000000	Resultado integral deudor
01020051000000	Resultado integral acreedor
01020052000000	Utilidad básica por acción ordinaria

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Partes no Relacionadas 2022	Datos a proporcionar		Partes no Relacionadas 2021
	Total 2021	Partes Relacionadas 2021	

Este anexo 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 2022 y de 2021	

(Cifras en pesos)

Capital social:	Capital social: proveniente de	proveniente de
0103000000000	(Saldos al 1 de enero de 2021	previamente reportados)
01030001000000	Ajuste por aplicación retrospectiva por cambios contables y correcciones de errores	
01030002000000	(Saldos al 1 de enero de 2021 ajustados)	
01030003000000	Aportaciones de capital	
01030004000000	Reembolsos de capital	
01030005000000	Dividendos pagados	
01030006000000	Dividendos en acciones	
01030007000000	Cambios en la participación controladora que no implican pérdidas de control	
01030008000000	(Utilidad neta de 2021)	
01030009000000	(Pérdida neta de 2021)	
01030010000000	Resultado por tenencia de activos no monetarios	
01030011000000	Recompra de acciones	
01030012000000	Efecto de valuación de	ejercicio de instrumentos financieros
01030013000000	Efecto de conversión del	ejercicio de operaciones extranjeras
01030014000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras favorables	
01030015000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras desfavorables	
01030016000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros favorable	
01030017000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros desfavorable	
01030018000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros favorable	
01030019000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros desfavorable	
01030020000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas favorables	
01030021000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas desfavorables	
01030022000000	Impuestos a la utilidad de otros resultados integrales	
01030023000000	PTU de otros resultados integrales	
01030024000000	Otros	
01030025000000	(Saldos al 31 de diciembre de 2021)	
01030026000000	(Saldos al 1 de enero de 2022	previamente reportados)
aportaciones capitalización		

01030027000000	Ajuste por aplicación retrospectiva por cambios contables y correcciones de errores
01030028000000	(Saldos al 1 de enero de 2022 ajustados)
01030029000000	Aportaciones de capital
01030030000000	Reembolsos de capital
01030031000000	Dividendos pagados
01030032000000	Dividendos en acciones
01030033000000	Cambios en la participación controladora que no implican pérdidas de control
01030034000000	(Utilidad neta de 2022)
01030035000000	(Pérdida neta de 2022)
01030036000000	Resultado por tenencia de activos no monetarios
01030037000000	Recompra de acciones
01030038000000	Efecto de valuación del ejercicio de instrumentos financieros
01030039000000	Efecto de conversión del ejercicio de operaciones extranjeras
01030040000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras favorables
01030041000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras desfavorables
01030042000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros favorable
01030043000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros desfavorable
01030044000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros favorable
01030045000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros desfavorable
01030046000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas favorables
01030047000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas desfavorables
01030048000000	Impuestos a la Utilidad de otros resultados integrales
01030049000000	PTU de otros resultados integrales
01030050000000	Otros
01030051000000	
	(Saldos al 31 de diciembre de 2022)

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Aportaciones para futuros aumentos de capital	Prima en suscripción neta	Datos a proporcionar		Pérdida neta
		Reserva	Utilidad de acciones legal	

Parte III

Datos a proporcionar

Utilidades retenidas de ejercicios anteriores	Pérdidas (acreedor) de ejercicios	Otros resultados (deudor) anteriores	Otros resultados acumulados anteriores	integrales integrales	Exceso en la actualización del capital contable
---	-----------------------------------	--------------------------------------	--	-----------------------	---

Parte IV

Datos a proporcionar

Insuficiencia en la actualización del capital contable	Resultado por acreedoras de capital	Otras cuentas de capital contable no monetarios	Otras cuentas deudoras	Total del capital	tenencia de activos capital
--	-------------------------------------	---	------------------------	-------------------	-----------------------------

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021

4.- Estado de flujos de efectivo
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

(Cifras en pesos)

Conforme al método indirecto**Actividades de operación**

0104000000000	Utilidad antes de Impuestos a la Utilidad
01040001000000	Pérdida antes de Impuestos a la Utilidad

Partidas relacionadas con actividades de inversión

01040002000000	Depreciaciones y amortizaciones
01040003000000	Pérdida por deterioro de activos
01040004000000	Utilidad por venta de activo fijo y terreno
01040005000000	Intereses a favor
01040006000000	Dividendos cobrados
01040007000000	Otras partidas relacionadas con actividades de inversión
01040008000000	Suma de partidas relacionadas con actividades de inversión

Partidas relacionadas con actividades de financiamiento

01040009000000	Intereses a cargo
01040010000000	Otras partidas relacionadas con financiamiento
01040011000000	Suma de partidas relacionadas con financiamiento Más (menos):

01040012000000	Incremento en cuentas por cobrar y otros
01040013000000	Disminución en inventarios
01040014000000	Disminución en proveedores
01040015000000	Impuesto Sobre la Renta Pagado
01040016000000	Impuesto Empresarial a Tasa Única pagado

0104001700000	Otras partidas
0104001800000	Flujos netos de efectivo de actividades de operación
	Actividades de inversión
0104001900000	Negocio adquirido (crédito mercantil y/o comercial)
0104002000000	Intereses cobrados
0104002100000	Dividendos cobrados
0104002200000	Adquisición de activo fijo y terreno
0104002300000	Cobros por venta de activo fijo y terreno
0104002400000	Adquisición de acciones
0104002500000	Adquisición de activos intangibles
0104002600000	Adquisición de otros activos
0104002700000	Otras partidas relacionadas con actividades de inversión
0104002800000	Flujos netos de efectivo de actividades de inversión
0104002900000	Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento (resultado positivo)
0104003000000	Efectivo a obtener de actividades de financiamiento (resultado negativo)
	Actividades de financiamiento
0104003100000	Entrada de efectivo por emisión de capital
0104003200000	Entrada de efectivo por aportaciones para futuros aumentos de capital
0104003300000	Obtención de préstamos con partes relacionadas
0104003400000	Obtención de préstamos con partes no relacionadas
0104003500000	Pago de pasivos
0104003600000	Pago de préstamos con partes relacionadas
0104003700000	Pago de préstamos con partes no relacionadas
0104003800000	Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero
0104003900000	Intereses pagados
0104004000000	Pago de dividendos
0104004100000	Emisión de deuda
0104004200000	Otras partidas relacionadas con actividades de financiamiento
0104004300000	Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento
0104004400000	Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo
	Efectos por cambios en el valor del efectivo
0104004500000	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
0104004600000	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
0104004700000	Otros efectos por cambios en el valor del efectivo
0104004800000	Total de efectos por cambios en el valor del efectivo
0104004900000	Efectivo al principio del periodo

0104005000000	Efectivo al final del periodo Conforme al método directo
	Actividades de operación
0104005100000	Cobro a clientes
0104005200000	Pagos a proveedores
0104005300000	Pago a empleados y otros proveedores de bienes servicios
0104005400000	Impuesto Sobre la Renta pagado
0104005500000	Impuesto Empresarial a Tasa Única pagado
0104005600000	Otras actividades de operación
0104005700000	Flujos netos de efectivo de actividades de operación
	Actividades de inversión
0104005800000	Negocio adquirido (crédito mercantil y/o comercial)
0104005900000	Intereses cobrados
0104006000000	Dividendos cobrados
0104006100000	Adquisición de activo fijo y terreno
0104006200000	Cobros por venta de activo fijo y terreno
0104006300000	Adquisición de acciones
0104006400000	Adquisición de activos intangibles
0104006500000	Adquisición de otros activos
0104006600000	Otras partidas relacionadas con actividades de inversión
0104006700000	Flujos netos de efectivo de actividades de inversión
0104006800000	Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento de (resultado positivo).
0104006900000	Efectivo a obtener de actividades de financiamiento (resultado negativo)
	Actividades de financiamiento
0104007000000	Entrada de efectivo por emisión de capital
0104007100000	Entrada de efectivo por aportaciones para futuros aumentos de capital
0104007200000	Obtención de préstamos con partes relacionadas
0104007300000	Obtención de préstamos con partes no relacionadas
0104007400000	Pago de pasivos
0104007500000	Pago de préstamos con partes relacionadas
0104007600000	Pago de préstamos con partes no relacionadas
0104007700000	Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero
0104007800000	Intereses pagados
0104007900000	Pago de dividendos
0104008000000	Emisión de deuda
0104008100000	Otras partidas relacionadas con actividades de financiamiento
0104008200000	Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento
0104008300000	Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo

Efectos por cambios en el valor del efectivo

01040084000000	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
01040085000000	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
01040086000000	Otros efectos por cambios en el valor del efectivo
01040087000000	Total de efectos por cambios en el valor del efectivo

01040088000000 Efectivo al principio del periodo

01040089000000 Efectivo al final del periodo

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Concepto

4.1.- Notas a los estados financieros

Este anexo consta de 17 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos			
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021			
(Cifras en pesos)			
01050000000000	Ventas totales a nacionales de inventarios producidos		
01050001000000	Ventas totales al extranjero de inventarios producidos		
01050002000000	Total de ventas de inventarios producidos		
01050003000000	Ventas totales a nacionales de inventarios adquiridos para su distribución		
01050004000000	Ventas totales al extranjero de inventarios adquiridos para su distribución		
01050005000000	Total de ventas de inventarios para su distribución		
01050006000000	Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas nacionales		
01050007000000	Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas al extranjero		
01050008000000	Ventas netas Ingresos netos por:		
01050009000000	Servicios en general nacionales		

0105001000000	Servicios en general del extranjero
0105001100000	Maquila nacionales
0105001200000	Maquila al extranjero
0105001300000	Servicios administrativos nacionales
0105001400000	Servicios administrativos del extranjero
0105001500000	Seguros y reaseguros nacionales
0105001600000	Seguros y reaseguros del extranjero
0105001700000	Comisiones nacionales
0105001800000	Comisiones del extranjero
0105001900000	Regalías nacionales
0105002000000	Regalías del extranjero
0105002100000	Asistencia técnica nacionales
0105002200000	Asistencia técnica del extranjero
0105002300000	Arrendamiento nacionales
0105002400000	Arrendamiento del extranjero
0105002500000	Ganancia en enajenación de acciones
0105002600000	Ganancia en enajenación de activo fijo
0105002700000	Ganancia en enajenación de activos intangibles
0105002800000	Ganancia en enajenación de terrenos
0105002900000	Recuperación de cuentas incobrables
0105003000000	Recuperación por seguros
0105003100000	Dividendos provenientes de residentes en el país
0105003200000	Dividendos provenientes de residentes en el extranjero
0105003300000	Otros
0105003400000	Total de ingresos netos
0105003500000	Total de ventas o ingresos netos
0105003600000	Ajuste por actualización
0105003700000	

Parte II

Total de ventas o ingresos netos actualizados Datos a proporcionar				
Porcentaje en relación con el total de ventas o ingresos netos actualizado (ejercicio fiscal)	Porcentaje de ventas o ingresos netos anterior	Variación en pesos en relación con el total fiscal	Porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Explicar variación

Parte III

Datos a proporcionar

Partes relacionadas 2022	Partes no relacionadas 2022	Partes relacionadas 2021	Partes no relacionadas 2021
-------------------------------------	--	-------------------------------------	--

Parte IV

Datos a proporcionar

Total acumulables para ISR 2022	Total no acumulables para ISR 2021	Total acumulables para ISR 2021	Total no acumulables para ISR 2022
--	---	--	---

Este anexo consta de ocho columnas y está dividido en dos partes.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos Total Partes contables y del Impuesto Sobre la Renta 2022 relacionadas 2022 Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

(Cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya elegido algún tipo de sistema de costeo en el índice 01D028000 del anexo 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

0106000000000

Inventario inicial de materia prima Más:

01060001000000

Compras nacionales de materia prima

01060002000000

Compras importación de materia prima Menos:

01060003000000

Inventario final de materia prima

01060004000000

Materia prima directa utilizada para la producción Más:

01060005000000

Mano de obra directa

01060006000000

Costo primo de la producción Más:

01060007000000

Materia prima indirecta

01060008000000

Mano de obra indirecta

01060009000000

Gastos de fabricación

01060010000000

Costo de producción Más:

01060011000000

Inventario inicial de producción en proceso

01060012000000	Compras de producción en proceso Menos:
01060013000000	Inventario final de producción en proceso
01060014000000	Costo de producción terminada Más:
01060015000000	Inventario inicial de productos terminados
01060016000000	Compras de productos terminados Menos:
01060017000000	Inventario final de productos terminados
01060018000000	Efecto ueps eliminado del costo de ventas
01060019000000	Otros conceptos de costo de ventas
01060020000000	Costo de ventas contable
01060021000000	Más-menos: efecto de la inflación conforme a la NIF B-10
01060022000000	Costo de lo vendido contable histórico Menos:
01060023000000	Compras de materias primas, producción en proceso terminada no y deducibles
01060024000000	Mano de obra no deducible
01060025000000	Gastos de fabricación no deducibles
01060026000000	Depreciación contable en gastos de fabricación
01060027000000	Otros conceptos no deducibles Más:
01060028000000	Depreciación fiscal de inversiones la relacionadas con producción
01060029000000	Otros conceptos deducibles
01060030000000	Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta
Conforme a un sistema distinto al anterior	
01060031000000	Gastos de fabricación
01060032000000	Otros conceptos de costo de ventas
01060033000000	Costo de ventas contable
01060034000000	Más-menos: efecto de la inflación conforme a la NIF B-10
01060035000000	Costo de lo vendido contable histórico Menos:
01060036000000	Conceptos no deducibles sin incluir depreciación

0106003700000 Depreciación contable Más:

0106003800000 Depreciación fiscal
0106003900000 Otros conceptos deducibles

0106004000000 Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta

Parte II

Partes no Relacionadas 2022	Total 2021	Datos a proporcionar	
		Partes Relacionadas 2021	Partes no Relacionadas 2021

Este anexo consta de 56 columnas y está dividido en doce partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021	(C
		0107000000000 Sueldos y salarios
		0107000100000 Compensaciones
		0107000200000 Horas extras
		0107000300000 Vacaciones
		0107000400000 Prima vacacional
		0107000500000 Gratificaciones
		0107000600000 Indemnizaciones
		0107000700000 Participación de los trabajadores en las u
		0107000800000 Participación de los trabajadores en las u
		0107000900000 Sueldos, salarios y prestaciones discapacidad y/o adultos mayores
		0107001000000 Otras remuneraciones
		0107001100000 Total de remuneraciones
		Prestaciones al personal
		0107001200000 Prestaciones de retiro
		0107001300000 Estímulos al personal
		0107001400000 Previsión social
		0107001500000 Aportaciones para plan de jubilación
		0107001600000 Otras prestaciones
		0107001700000 Total de prestaciones al personal
		Impuestos y aportaciones sobre sueldos
		0107001800000 Cuotas al IMSS
		0107001900000 Aportaciones al INFONAVIT
		0107002000000 Impuesto sobre nóminas
		0107002100000 Seguro de retiro
		0107002200000 Otros impuestos y aportaciones
		0107002300000 Total de impuestos y aportaciones sobre

ifras en pesos)

Remuneraciones **Gastos de**

Gastos de

Fabricación
2022

Fabricación
2021

Honorarios

01070024000000	A personas físicas residentes en el país
01070025000000	A personas morales residentes en el país
01070026000000	A residentes en el extranjero
01070027000000	Subtotal
01070028000000	Al consejo de administración
01070029000000	Total de honorarios

Arrendamientos

01070030000000	A personas físicas residentes en el país
01070031000000	A personas morales residentes en el país
01070032000000	A residentes en el extranjero
01070033000000	Total de arrendamientos

Depreciaciones y amortizaciones

01070034000000	(Depreciaciones)
01070035000000	Total de depreciaciones
01070036000000	(Amortizaciones)
01070037000000	Total de amortizaciones

Otros gastos

01070038000000	Combustibles y lubricantes
01070039000000	Correos
01070040000000	Internet
01070041000000	Viáticos y gastos de viaje
01070042000000	Gastos de representación
01070043000000	Teléfono
01070044000000	Agua
01070045000000	Electricidad
01070046000000	Vigilancia y limpieza
01070047000000	Materiales de oficina
01070048000000	Gastos legales
01070049000000	Mantenimiento y conservación
01070050000000	Seguros y fianzas
01070051000000	Gastos no deducibles
01070052000000	Otros impuestos y derechos
01070053000000	Recargos fiscales
01070054000000	Cuotas y suscripciones
01070055000000	Propaganda y publicidad
01070056000000	Fotocopiado
01070057000000	Donativos
01070058000000	Asistencia técnica
01070059000000	Fletes y acarreos pagados a personas físicas
01070060000000	Fletes y acarreos pagados a personas morales
01070061000000	Impuesto de importación

01070062000000	Impuesto de exportación
01070063000000	Regalías sin retención
01070064000000	Regalías sujetas al 5%
01070065000000	Regalías sujetas al 10%
01070066000000	Regalías sujetas al 25%
01070067000000	Regalías sujetas al 35%
01070068000000	Comisiones sobre ventas
01070069000000	Patentes y marcas
01070070000000	Materias primas de producción
01070071000000	Materiales auxiliares de producción
01070072000000	Maquilas
01070073000000	Comisiones bancarias
01070074000000	Pérdida en venta de terrenos
01070075000000	Pérdida en venta de edificios y construcciones
01070076000000	Pérdida en venta de maquinaria
01070077000000	Pérdida en venta de equipo de transporte
01070078000000	Pérdida en venta de mobiliario y equipo
01070079000000	Pérdida en venta de equipo de cómputo
01070080000000	Pérdida en enajenación de acciones
01070081000000	Pérdida por deterioro de activos
01070082000000	Pérdida por créditos incobrables
01070083000000	Consumo en restaurantes
01070084000000	Pérdida por operaciones financieras derivadas
01070085000000	Deducción por concepto de ayuda alimentaria para los trabajadores
01070086000000	Uso o goce temporal de automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrógeno
01070087000000	Monto deducible de los pagos efectuados por el uso o goce temporal de automóviles
01070088000000	Otros
01070089000000	Total de otros gastos
01070090000000	Total de gastos
01070091000000	Efecto de reexpresión
01070092000000	Total de gastos actualizado

Parte II

Datos a proporcionar

Gastos de fabricación: porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal)	Gastos de fabricación: porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal anterior)	Gastos de fabricación: variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Gastos de fabricación: porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	gastos de fabricación: explicar variación
--	---	--	--	--

Parte III

Gastos de fabricación: partes relacionadas 2022	Gastos de fabricación: partes no relacionadas 2022	Datos a proporcionar Gastos de fabricación: partes relacionadas 2021	Gastos de fabricación: partes no relacionadas 2021
--	---	---	---

Parte IV

Datos a proporcionar				
Gastos de venta 2022	Gastos de porcentaje	Gastos de venta: en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal)	Gastos de venta: 2021	Gastos de venta: porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal anterior)
Parte V				
Datos a proporcionar				
Gastos de venta: porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal	Gastos de venta: explicar variación	Gastos de partes relacionadas 2022	Gastos de venta: partes no relacionadas	Gastos de venta: partes relacionadas 2021
anterior Parte VI				

Datos a proporcionar			
Gastos de administración 2022	Gastos de administración 2021	Gastos de administración: porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal)	Gastos de administración: porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal anterior)
Parte VII			

Datos a proporcionar			
Gastos de administración: porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Gastos de administración: explicar variación	Gastos de administración: partes relacionadas 2022	Gastos de administración: partes no relacionadas 2022
Parte VIII			

Datos a proporcionar			
Gastos de administración: partes no relacionadas 2021	Gastos generales 2022	Gastos generales 2021	Gastos generales: porcentaje en relación con el total de gastos actualizado (ejercicio fiscal)
Parte IX			

Datos a proporcionar			
Gastos generales: variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Gastos generales: porcentaje de variación en pesos respecto al ejercicio fiscal anterior	Gastos generales: explicar variación	Gastos Generales: Partes Relacionadas 2022

Gastos de venta:
variación en pesos
respecto al ejercicio
fiscal anterior

Gastos de
administración:
partes relacionadas
2021

Gastos de venta:
Partes no relacionadas
2021

Gastos generales:
porcentaje en
relación con el total
de gastos actualizado
(ejercicio fiscal
anterior)

Gastos de
administración:
variación en pesos
respecto al ejercicio
fiscal anterior

Gastos
Generales:
Partes no
Relacionadas 2022

Parte X

Datos a proporcionar

Gastos generales: partes relacionadas 2021	Gastos generales: partes no relacionadas 2021	Total 2022	Total 2021	Total partes relacionadas 2022	Total partes no relacionadas 2022
---	--	-------------------	-------------------	---	--

Parte XI

Datos a proporcionar

Total Partes Relacionadas 2021	Total Partes no Relacionadas 2021	Total deducibles para ISR 2022	Total deducibles para ISR 2021
---	--	---	---

Parte XII

Datos a proporcionar

Total no para ISR 2021 para ISR 2022	Total no deducibles deducibles
---	---------------------------------------

Este anexo consta de 12 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

	2022	Partes relacionadas 2022
8.- Análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
(cifras en pesos)		
Intereses a favor		
Nacionales		
0108000000000	Bancarios	
0108000100000	Personas físicas	
0108000200000	Personas morales	
0108000300000	Efecto de reexpresión	
0108000400000	Total intereses a favor nacionales	
Extranjeros		
0108000500000	Bancarios	
0108000600000	Personas físicas	
0108000700000	Personas morales	
0108000800000	Efecto de reexpresión	
0108000900000	Total intereses a favor del extranjero	
0108001000000	Total de intereses a favor	
Intereses a cargo		
Nacionales		
0108001100000	Bancarios	
0108001200000	Personas físicas	
0108001300000	Personas morales	
0108001400000	Efecto de reexpresión	
0108001500000	Total intereses a cargo nacionales	
Extranjeros		
0108001600000	Bancarios	
0108001700000	Personas físicas	
0108001800000	Personas morales	
0108001900000	Efecto de reexpresión	
0108002000000	Total intereses a cargo del extranjero	
0108002100000	Total de intereses a cargo	
Intereses moratorios a favor		
Nacionales		
0108002200000	Nacionales	

0108002300000 Efecto de reexpresión
0108002400000 Total intereses moratorios a favor nacionales

Extranjeros

0108002500000 Extranjeros
0108002600000 Efecto de reexpresión
0108002700000 Total intereses moratorios a favor del extranjero

0108002800000
Total de intereses moratorios a favor

Intereses moratorios a cargo**Nacionales**

0108002900000 Nacionales
0108003000000 Efecto de reexpresión
0108003100000 Total intereses moratorios a cargo nacionales

Extranjeros

0108003200000 Extranjeros
0108003300000 Efecto de reexpresión
0108003400000 Total intereses moratorios a cargo del extranjero

0108003500000 Total de intereses moratorios a cargo
Resultado cambiario

0108003600000 Pérdida cambiaria
0108003700000 Efecto de reexpresión
0108003800000 Total de pérdida cambiaria

0108003900000 Utilidad cambiaria
0108004000000 Efecto de reexpresión
0108004100000 Total de utilidad cambiaria

0108004200000
Total de resultado cambiario

Resultado por posición monetaria

0108004300000 Resultado por posición monetaria favorable
0108004400000 Efecto de reexpresión
0108004500000 Total de resultado por posición monetaria favorable

0108004600000 Resultado por posición monetaria desfavorable
0108004700000 Efecto de reexpresión
0108004800000 Total de resultado por posición monetaria desfavorable

0108004900000
Total de resultado por posición monetaria

Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros

0108005000000 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros
deudor
0108005100000 Efecto de reexpresión

01080052000000	Total de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros deudor
01080053000000	Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros acreedor
01080054000000	Efecto de reexpresión
01080055000000	Total de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros acreedor
01080056000000	Total de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros
	Otros conceptos financieros
	Otros a favor
	Nacionales
01080057000000	Nacionales
01080058000000	Efecto de reexpresión
01080059000000	Total de otros a favor nacionales
	Extranjero
01080060000000	Extranjero
01080061000000	Efecto de reexpresión
01080062000000	Total de otros a favor del extranjero
01080063000000	Total de otros a favor
	Otros a cargo
	Nacionales
01080064000000	Nacionales
01080065000000	Efecto de reexpresión
01080066000000	Total de otros a cargo nacionales
	Extranjero
01080067000000	Extranjeros
01080068000000	Efecto de reexpresión
01080069000000	Total de otros a cargo del extranjero
01080070000000	Total de otros a cargo
01080071000000	Total de otros conceptos financieros
01080072000000	Total de resultado integral de financiamiento

Parte II

	Datos a proporcionar
Partes no	2021 Partes relacionadas

relacionadas 2022	2021		Partes no relacionadas 2021	
Parte III				
Datos a proporcionar				
Acumulables o para ISR 2022	Acumulables o deducibles para ISR 2021	No acumulables o no deducibles (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2022	No acumulables o no deducibles (ingresos) deducibles (gastos) para ISR 2021	No acumulables o no deducibles (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2021

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Base gravable	Tasa, tarifa o cuota
	9.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo		
	Impuesto Sobre la Renta (ISR)		
0109000000000	Impuesto Sobre la Renta		
01090001000000	Otras reducciones del ISR		
01090002000000	ISR causado en el ejercicio		
01090003000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos en investigación y desarrollo tecnológico autorizado en ejercicios anteriores		
01090004000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional de ejercicios anteriores.		
01090005000000	Estímulo por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional		
01090006000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal a proyectos de inversión en las artes de ejercicios anteriores		
01090007000000	Estímulo a proyectos de inversión en las artes		
01090008000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2022		
01090009000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2021		
01090010000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2020		
01090011000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2019		
01090012000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2018		
01090013000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2017		
01090014000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2016		

01090015000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2015
01090016000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2014
01090017000000	Monto pendiente de aplicar por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico"
01090018000000	Estímulo por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
01090019000000	Monto pendiente de aplicar por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
01090020000000	Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales
01090021000000	Monto pendiente de aplicar del estímulo por la inversión en equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos
01090022000000	Monto del estímulo fiscal por biodiesel y sus mezclas
01090023000000	Otros estímulos
01090024000000	Total de estímulos
01090025000000	Pagos provisionales efectuados enterados a la federación
01090026000000	ISR retenido al contribuyente
01090027000000	ISR acreditable pagado en el extranjero
01090028000000	ISR acreditable por dividendos o utilidades distribuidos
01090029000000	Otras cantidades a cargo
01090030000000	Otras cantidades a favor
01090031000000	Diferencia a cargo
01090032000000	Diferencia a favor
01090033000000	Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio
01090034000000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022
01090035000000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
01090036000000	Impuesto Sobre la Renta pagado en declaraciones anual, normal y complementarias
01090037000000	Diferencia a cargo del ejercicio
01090038000000	ISR pagado en exceso aplicado contra el IETU
01090039000000	Saldo a favor del ejercicio
	Otros datos
01090040000000	Impuesto Sobre la Renta por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
01090041000000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
01090042000000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos provenientes de CUFINRE
	Persona física

01090043000000	Otros ingresos manifestados como persona física
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	
01090044000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%
01090045000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0%
01090046000000	Suma del valor de los actos o actividades gravados
01090047000000	Valor de los actos o actividades por los que no se está obligado al pago (exentos)
01090048000000	Total del valor de los actos o actividades
01090049000000	Valor de los actos o actividades no objeto
01090050000000	Suma del IVA causado de los meses del ejercicio
01090051000000	Suma del IVA acreditable de los meses del ejercicio sin incluir saldos a favor
01090052000000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022
01090053000000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
01090054000000	Suma de compensaciones aplicadas al IVA de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
01090055000000	Suma de acreditamientos de saldos a favor de IVA
01090056000000	Suma del IVA devuelto en los meses del ejercicio
01090057000000	Acreditamiento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
01090058000000	Incremento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
01090059000000	Reintegro del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
01090060000000	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)

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios**(IEPS)**

01090061000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 3 % (redes públicas de telecomunicaciones)
01090062000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 25 % (bebidas energizantes, así como concentrados, polvos y jarabes para preparar bebidas energizantes)
01090063000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 26.5 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de hasta 14°G.L.)
01090064000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30% (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 14°G.L. y hasta 20°G.L.)
01090065000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30 % (juegos con apuestas y sorteos)
01090066000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30.4 % (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados hechos enteramente a mano)
01090067000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 50 % (alcohol, alcohol desnaturalizado y mieles incristalizables)
01090068000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 53 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 20°G.L.)
01090069000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 160% (tabacos labrados, cigarros)
01090070000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 160% (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados)
01090071000000	Valor de los actos o actividades gravados a otras tasas
01090072000000	Suma del valor de los actos o actividades gravados
01090073000000	Valor de los actos o actividades por los que no se está obligado al pago (exentos)
01090074000000	Total del valor de los actos o actividades
01090075000000	Total de litros enajenados de bebidas saborizadas
01090076000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categorías 1 y 2 a la tasa del 9%
01090077000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 3 a la tasa del 7%

01090078000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 4 a la tasa del 6%
01090079000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 5
01090080000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de botanas a la tasa del 8%
01090081000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de productos de confitería a la tasa del 8%
01090082000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de chocolate y demás productos derivados del cacao a la tasa del 8%
01090083000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de flanes y pudines a la tasa del 8%
01090084000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de dulces de frutas y hortalizas a la tasa del 8%
01090085000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de cremas de cacahuete y avellanas a la tasa del 8%
01090086000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de dulces de leche a la tasa del 8%
01090087000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de alimentos preparados a base de cereales a la tasa del 8%
01090088000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de helados, nieves y paletas de hielo a la tasa del 8%
01090089000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de propano (cuota de \$ 7.7291 por litro)
01090090000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de butano (cuota de \$ 10.0023 por litro)
01090091000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de gasolinas y gasavion (cuota de \$ 13.5569 por litro)
01090092000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de turbosina y otros kerosenos (cuota de \$ 16.1918 por litro)
01090093000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de diésel (cuota de \$ 16.4501 por litro)
01090094000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de combustóleo (cuota de \$ 17.5558 por litro)
01090095000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de coque de petróleo (cuota de \$ 20.3767 por tonelada)
01090096000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de coque de carbón (cuota de \$ 37.7695 por tonelada)
01090097000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de carbón mineral (cuota de \$ 35.9692 por tonelada)
01090098000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de otros combustibles fósiles (cuota de \$ 51.9957 por tonelada)
01090099000000	Suma del IEPS causado de los meses del ejercicio
01090100000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 25 % (bebidas energizantes, así como concentrados, polvos y jarabes para preparar bebidas energizantes)

0109010100000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 26.5 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de hasta 14°G.L.)
0109010200000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 30 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 14°G.L. y hasta 20°G.L.)
0109010300000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 30.4 % (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados hechos enteramente a mano)
0109010400000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 53 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 20°G.L.)
0109010500000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 160% (tabacos labrados, cigarros)
0109010600000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 160% (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados)
0109010700000	Valor de los actos o actividades importados a otras tasas
0109010800000	Suma del valor de los actos o actividades importados
0109010900000	Total de litros importados de bebidas saborizadas
0109011000000	Monto total de importaciones de plaguicidas categorías 1 y 2 a la tasa del 9%
0109011100000	Monto total de importaciones de plaguicidas categoría 3 a la tasa del 7%
0109011200000	Monto total de importaciones de plaguicidas categoría 4 a la tasa del 6%
0109011300000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 5
0109011400000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de botanas a la tasa del 8%
0109011500000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de productos de confitería a la tasa del 8%
0109011600000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de chocolate y demás productos derivados del cacao a la tasa del 8%
0109011700000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de flanes y pudines a la tasa del 8%
0109011800000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de dulces de frutas y hortalizas a la tasa del 8%
0109011900000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de cremas de cacahuete y avellanas a la tasa del 8%
0109012000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de dulces de leche a la tasa del 8%
0109012100000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de alimentos preparados a base de cereales a la tasa del 8%
0109012200000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de helados, nieves y paletas de hielo a la tasa del 8%
0109012300000	Combustibles fósiles, litros importados de propano (cuota de \$5.91 por litro)

0109012400000	Combustibles fósiles, litros importados de butano (cuota de \$7.66 por litro)
0109012500000	Combustibles fósiles, litros importados de gasolinas y gasavion (cuota de \$10.38 por litro)
0109012600000	Combustibles fósiles, litros importados de turbosina y otros kerosenos (cuota de \$12.40 por litro)
0109012700000	Combustibles fósiles, litros importados de diésel (cuota de \$12.59 por litro)
0109012800000	Combustibles fósiles, litros importados de combustóleo (cuota de \$13.45 por litro)
0109012900000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de coque de petróleo (cuota de \$15.60 por tonelada)
0109013000000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de coque de carbón (cuota de \$36.57 por tonelada)
0109013100000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de carbón mineral (cuota de \$27.54 por tonelada)
0109013200000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de otros combustibles fósiles (cuota de \$39.80 por tonelada)
0109013300000	Valor de los cigarros enajenados (cuota de \$ 0.5108 por cigarro)
0109013400000	Valor de los cigarros importados (cuota de \$ 0.5108 por cigarro)
0109013500000	Valor del peso total en gramos de puros y otros tabacos labrados enajenados distintos a los cigarros entre 0.75 (cuota \$ 0.5108)
0109013600000	Valor del peso total en gramos de puros y otros tabacos labrados importados distintos a los cigarros entre 0.75 (cuota \$ 0.5108)
0109013700000	Impuesto causado por cuota de cigarros enajenados
0109013800000	Impuesto causado por cuota de cigarros importados
0109013900000	Impuesto causado por cuota de puros y otros tabacos labrados correspondiente al peso total en gramos (puros y otros tabacos labrados gravados enajenados entre 0.75)
0109014000000	Impuesto causado por cuota de puros y otros tabacos labrados correspondiente al peso total en gramos (puros y otros tabacos labrados gravados importados entre 0.75)
0109014100000	Suma del IEPS acreditable de los meses del ejercicio
0109014200000	Suma de compensaciones de saldos a favor de IEPS
0109014300000	Suma de compensaciones aplicadas al IEPS de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
0109014400000	Suma de acreditamientos de saldos a favor de IEPS
0109014500000	Suma del IEPS devuelto en los meses del ejercicio
0109014600000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022
0109014700000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022
	Impuesto al Comercio Exterior
0109014800000	Impuesto general de importación
0109014900000	Impuesto general de exportación

0109015000000	Total de impuestos al comercio exterior
	Aportaciones de seguridad social
0109015100000	Cuotas patronales al IMSS
0109015200000	Aportaciones al INFONAVIT
0109015300000	Aportaciones al seguro de retiro
	Derechos por los servicios que presta
0109015400000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos)
0109015500000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos)
0109015600000	Servicios a la Navegación en el Espacio Aéreo Mexicano (SENEAM)
0109015700000	Instituto Federal de Telecomunicaciones (IFT)
0109015800000	Otros especificar concepto
	Contribuciones de las que es retenedor:
	Impuesto Sobre la Renta (ISR)
	Por pagos a residentes en el país
0109015900000	Por salarios
0109016000000	Honorarios al 35% art 96 LISR
0109016100000	Premios
0109016200000	Honorarios al 10%
0109016300000	Arrendamiento al 10%
0109016400000	Enajenación de otros bienes al 20%
0109016500000	Intereses al 0.08%, sobre el monto del capital
0109016600000	Intereses al 20%
0109016700000	Intereses y ganancia cambiaria al 35%
0109016800000	Comisiones
0109016900000	Por dividendos al 10%
0109017000000	Otros
0109017100000	Total de ISR retenido a residentes en el país
	Por pagos a residentes en el extranjero
0109017200000	Salarios al 15%
0109017300000	Salarios al 30%
0109017400000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 15%
0109017500000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 30%
0109017600000	Honorarios al 25%
0109017700000	Regalías al 5%
0109017800000	Regalías al 10%
0109017900000	Regalías al 25%
0109018000000	Regalías al 35%
0109018100000	Asistencia técnica

0109018200000	Mediaciones
0109018300000	Arrendamiento de inmuebles
0109018400000	Arrendamiento de muebles al 25%
0109018500000	Intercambio de deuda pública por capital
0109018600000	Arrendamiento financiero
0109018700000	Premios
0109018800000	Servicio turístico de tiempo compartido
0109018900000	Intereses al 4.9%
0109019000000	Intereses al 10%
0109019100000	Intereses al 15%
0109019200000	Intereses al 21%
0109019300000	Intereses al 35%
0109019400000	Enajenación de inmuebles
0109019500000	Enajenación de acciones
0109019600000	Operaciones financieras derivadas de capital
0109019700000	Operaciones financieras derivadas de deuda
0109019800000	Construcción de obra, instalación, mantenimiento o montaje en bienes inmuebles
0109019900000	Contrato de fletamento
0109020000000	Espectáculos públicos, artísticos y deportivos
0109020100000	Por dividendos al 10%
0109020200000	Otros
0109020300000	Total de ISR retenido a residentes en el extranjero

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

0109020400000	Servicios personales independientes prestados por personas físicas
0109020500000	Uso o goce temporal de bienes prestados u otorgados por personas físicas
0109020600000	Adquisición de desperdicios
0109020700000	Servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas físicas o morales
0109020800000	Servicios prestados por comisionistas personas físicas
0109020900000	Adquisición, o uso o goce temporal de bienes tangibles que enajenen u otorguen residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país
0109021000000	Otros
0109021100000	Total de IVA retenido

Otras contribuciones retenidas

0109021200000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios retenido
0109021300000	Cuotas obreras al IMSS
0109021400000	Otros

Compensaciones efectuadas y devoluciones obtenidas

Compensaciones efectuadas durante el ejercicio de saldos a favor provenientes de:

A valor histórico de:

0109021500000	Impuesto al Valor Agregado
0109021600000	Impuesto Sobre la Renta
0109021700000	Otras contribuciones federales A valor actualizado de:
0109021800000	Impuesto al Valor Agregado
0109021900000	Impuesto Sobre la Renta
0109022000000	Otras contribuciones federales
Compensaciones efectuadas durante el ejercicio aplicadas a:	
0109022100000	Impuesto al Valor Agregado propio proveniente de Impuesto al Valor Agregado propio
0109022200000	Impuesto Sobre la Renta propio proveniente de Impuesto Sobre la Renta propio
0109022300000	Otras contribuciones federales Devoluciones obtenidas en el ejercicio
0109022400000	Otras contribuciones federales De:
0109022500000	Impuesto al Valor Agregado
0109022600000	Impuesto Sobre la Renta
0109022700000	Otras contribuciones federales Datos a proporcionar

Parte II

Contribución determinada por auditoría a cargo o a favor	Contribución a cargo Diferencia o saldo a favor determinado por el contribuyente	Diferencias no materiales no investigadas por auditoría
Concepto 9.1.- Declaratoria		

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	10.- Relación de contribuciones por pagar al 31 de diciembre de 2022	Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado	Importe proveniente de ejercicios anteriores
	(Cifras en pesos)		
	Impuesto Sobre la Renta causado como sujeto directo		
0110000000000	Determinado por el contribuyente (del ejercicio)		

01100001000000 Diferencia determinada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)

**Pagos provisionales y/o definitivos
determinados por el
contribuyente por concepto de:**

Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales propios

01100002000000

Correspondiente al mes o periodo de:

Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en su carácter de retenedor

01100003000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta por pago de honorarios en su carácter de retenedor

01100004000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta por pago de arrendamientos en su carácter de retenedor

01100005000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses en su carácter de retenedor

01100006000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta (otras retenciones a residentes en México) en su carácter de retenedor

01100007000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos como sujeto directo

01100008000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo

01100009000000

Correspondiente al ejercicio de:

Impuesto Sobre la Renta por pagos al extranjero en su carácter de retenedor

01100010000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Empresarial a Tasa Única causado como sujeto directo

01100011000000 Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)

Impuesto a los Depósitos en Efectivo como recaudador (de ejercicios anteriores)

01100012000000

Correspondiente al ejercicio de:
(especifique el ejercicio)

Información determinada por el contribuyente:

Impuesto al Activo como sujeto directo

01100013000000

Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)

Impuesto al Valor Agregado causado como sujeto directo

01100014000000

Correspondiente al mes de:
Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor

01100015000000

Correspondiente al mes de:
Impuesto Especial sobre Producción Servicios y causado como sujeto directo

01100016000000

Correspondiente al mes de:
Impuesto Especial sobre Producción Servicios en su carácter de retenedor y

01100017000000

Correspondiente al mes de:
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

01100018000000

Correspondiente al mes de:
Aportaciones al Instituto del del Mexicano Seguro Social

01100019000000

Correspondiente al mes de:
Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores

01100020000000

Correspondiente al bimestre de: **Aportaciones al seguro de retiro**

01100021000000

Correspondiente al bimestre de:
Impuestos Locales

- 01100022000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Sobre Nominas**
- 01100023000000 Correspondiente al mes de:
- Derechos por los servicios que presta**
- 01100024000000 El Instituto Nacional de Migración (INM) visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I Ley Federal de Derechos) correspondiente al mes de:
- 01100025000000 El Instituto Nacional de Migración (INM).servicios migratorios (artículo 12, Ley Federal de Derechos) correspondiente al mes de:
- 01100026000000 Servicios a la Navegación en el Espacio Aéreo Mexicano (SENEAM), correspondiente al mes de:
- 01100027000000 Instituto Federal de Telecomunicaciones (IFT), correspondiente al mes de:
- 01100028000000 Otros especificarconcepto y periodo al que corresponde:
- Otras contribuciones**
- 01100029000000 Especificarconcepto y periodo al que corresponde:
- Diferencias no consideradas por el contribuyente en el ejercicio fiscal dictaminado:**
- 01100030000000 Diferencia determinada por dictamen no considerada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)
- Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales**
- 01100031000000 Correspondiente al mes o periodo de:
- Impuesto Sobre la Renta retenciones residentes en México^a**
- 01100032000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Sobre la Renta retenciones residentes en el extranjero^a**
- 01100033000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos**
- 01100034000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo**

01100035000000	Correspondiente al ejercicio
	Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo
01100036000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor
01100037000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios como sujeto directo
01100038000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor
01100039000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
01100040000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social
01100041000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
01100042000000	Correspondiente al bimestre de:
	Aportaciones al seguro de retiro
01100043000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
01100044000000	Correspondiente al mes de:
	Derechos
01100045000000	Correspondiente al derecho
	Otras contribuciones

01100046000000 al que
Especificar concepto y
periodo corresponde:

Total
01100047000000

Parte II

Datos a proporcionar
Total de contribuciones **Importe de la contribución** **Fecha de por**
pagar en litigio **Pago**

Parte III

Datos a proporcionar
Número de la operación **Pago en parcialidades** **Pago en**
parcialidades
(datos del escrito libre): (datos del
escrito libre) número de folio
fecha de presentación

Parte IV

Datos a proporcionar
Oficio de autorización de **Oficio de autorización de pago en**
parcialidades: **pago en parcialidades** **fecha número**
Crédito o SAT **Institución de**

Pago en parcialidades (datos del escrito libre) administración receptora
Este anexo consta de 9 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	2022	2021
	(cifras en pesos)		
01110000000000	Utilidad neta		
01110001000000	Pérdida neta Más-menos:		
01110002000000	Efecto de la inflación de la NIF B-10		
01110003000000	Resultado por posición monetaria favorable		
01110004000000	Resultado por posición monetaria desfavorable		
01110005000000	Utilidad neta histórica		
01110006000000	Pérdida neta histórica Más:		

01110007000000	Ingresos fiscales no contables Más:
01110008000000	Deducciones contables no fiscales Menos:
01110009000000	Deducciones fiscales no contables Menos:
01110010000000	Ingresos contables no fiscales
01110011000000	Pérdida fiscal antes de enajenación de pérdida acciones
01110012000000	Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones
01110013000000	Pérdida en enajenación de acciones
01110014000000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio
01110015000000	Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio Más o menos:
01110016000000	PTU pagada en el ejercicio
01110017000000	Pérdida fiscal del ejercicio
01110018000000	Utilidad fiscal del ejercicio
01110019000000	Deducción adicional del fomento al primer empleo del ejercicio (artículo noveno fracción XXXVII de las disposiciones transitorias de la LISR para 2014)
01110020000000	Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores
01110021000000	Resultado fiscal y/o utilidad gravable
	Ingresos fiscales no contables
01110022000000	Ajuste anual por inflación acumulable
01110023000000	Utilidad cambiaria fiscal
01110024000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
01110025000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital
01110026000000	Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo
01110027000000	Utilidad fiscal en enajenación de terrenos
01110028000000	Utilidad fiscal en fideicomisos
01110029000000	Anticipos de clientes
01110030000000	Ingresos cobrados del ejercicio anterior (personas físicas)
01110031000000	Intereses moratorios efectivamente cobrados
01110032000000	Ingresos por avance de obra
01110033000000	Inventario acumulable
01110034000000	Estímulos fiscales
01110035000000	Ajuste de precios de transferencia
01110036000000	Otros ingresos fiscales no contables
01110037000000	Total de ingresos fiscales no contables
	Deducciones contables no fiscales
01110038000000	Impuesto Sobre la Renta

0111003900000	Participación de utilidades
0111004000000	Multas
0111004100000	Gastos no deducibles
0111004200000	Costo de ventas contable
0111004300000	Depreciación contable
0111004400000	Provisiones
0111004500000	Estimaciones
0111004600000	Pérdida contable en enajenación acciones y/o de intangibles
0111004700000	Costo de ventas (personas físicas)
0111004800000	Pérdida cambiaria
0111004900000	Amortizaciones contables
0111005000000	Pérdida contable en enajenación de activo fijo
0111005100000	Pérdida contable en enajenación de terrenos
0111005200000	Pérdida contable en fideicomisos
0111005300000	Pérdida contable en asociación en participación
0111005400000	Honorarios, rentas e intereses no pagados al cierre del ejercicio
0111005500000	Pérdida en participación subsidiaria
0111005600000	Intereses devengados que exceden del valor de mercado y moratorios pagados o no
0111005700000	Proporción de pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
0111005800000	Operaciones con partes relacionadas no deducibles
0111005900000	Otras deducciones contables no fiscales
0111006000000	

Total de deducciones contables no fiscales **Las partidas no deducibles se contabilizan en:**

0111006100000	Gastos de fabricación
0111006200000	Gastos de venta
0111006300000	Gastos generales
0111006400000	Gastos de administración

La depreciación contable se integra por:

0111006500000	Gastos de fabricación
0111006600000	Gastos de venta
0111006700000	Gastos generales
0111006800000	Gastos de administración

Deducciones fiscales no contables

0111006900000	Compras (personas físicas)
0111007000000	Mano de obra (personas físicas)
0111007100000	Maquilas (personas físicas)
0111007200000	Gastos de fabricación (personas físicas)
0111007300000	Depreciación fiscal
0111007400000	Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones

0111007500000	Amortización fiscal
0111007600000	Pérdida fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
0111007700000	Pérdida fiscal en enajenación de activo fijo
0111007800000	Pérdida fiscal enajenación de terrenos
0111007900000	Pérdida fiscal en fideicomisos
0111008000000	Ajuste anual por inflación deducible
0111008100000	Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta
0111008200000	Pérdida cambiaria fiscal
0111008300000	Cargos a provisiones
0111008400000	Cargos a estimaciones
0111008500000	Honorarios, rentas e intereses que afectaron el resultado del ejercicio anterior pagados en este
0111008600000	Anticipos de dientes del ejercicio anterior
0111008700000	Pérdida por créditos incobrables
0111008800000	Intereses moratorios efectivamente pagados
0111008900000	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)
0111009000000	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)
0111009100000	Deducción adicional para maquiladoras
0111009200000	Estímulo fiscal por contratar personas con discapacidad y/o adultos mayores
0111009300000	Deducción del Impuesto Sobre la Renta retenido a personas con discapacidad y/o adultos mayores
0111009400000	Ajuste de precios de transferencia
0111009500000	Intereses netos de ejercicios anteriores
0111009600000	Intereses netos del ejercicio
0111009700000	Otras deducciones fiscales no contables
0111009800000	Total de deducciones fiscales no contables
	Ingresos contables no fiscales
0111009900000	Utilidad cambiaria
0111010000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles
0111010100000	Utilidad contable en enajenación de activo fijo
0111010200000	Utilidad contable en enajenación de terrenos
0111010300000	Utilidad contable en fideicomisos
0111010400000	Utilidad contable en asociación en participación
0111010500000	Ventas anticipadas acumuladas en el ejercicio anterior y devengadas en este
0111010600000	Cancelación de estimaciones
0111010700000	Cancelación de provisiones
0111010800000	Ingresos por dividendos
0111010900000	Ingresos por avance de obra
0111011000000	Intereses moratorios devengados a favor cobrados o no
0111011100000	Utilidad en participación subsidiaria

01110112000000	Anticipo de clientes de ejercicios anteriores considerados como ingresos en el ejercicio
01110113000000	Ingresos del ejercicio no cobrados (personas físicas)
01110114000000	Saldos a favor de impuestos y su actualización
01110115000000	Otros ingresos contables no fiscales
01110116000000	Total de ingresos contables no fiscales

Parte II

Porcentaje en relación con el total del año Actualizado (ejercicio fiscal)	Porcentaje relación el total del año	Datos a proporcionar		Explicar variación
		Variación en pesos con respecto al Actualizado anterior (ejercicio fiscal anterior)	Porcentaje de variación en pesos respecto al Ejercicio fiscal anterior	

Este anexo consta de 22 columnas y está dividido en cinco partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	12.- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Número de identificación fiscal	País de residencia

(cifras en pesos)

nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "SI" en el concepto "01D115000", del anexo de datos generales

nombre, denominación o razón social del residente en el extranjero

01120000000000 (Especificar)

01120001000000 Total

Parte II

Fecha de celebración del contrato que le dio origen a la operación

Parte III

Efecto fiscal que tuvo en el ejercicio ingreso (deducción)

Parte IV

Tipo de subyacente

Parte V

Indique el monto de ingreso acumulable o (deducción autorizada) generado

Datos a proporcionar

Fecha de la más reciente adenda al contrato origen	Tipo de operación celebrada, deuda o capital	Monto contratado
---	---	-------------------------

Datos a proporcionar

Importe del que tuvo en el ejercicio	Tipo de efecto fiscal moneda	Valor pactado sobre el subyacente
---	-------------------------------------	--

Datos a proporcionar

En caso de que antes del "tipo de subyacente" seleccionado "otros" Especifique concepto	Indique si en la columna vencimiento haya del plazo realizó:	En caso de que haya liquidado mediante celebración de operación contraria, indique las razones
		Una

Datos a proporcionar

% de Retención sobre la ganancia	Vigencia Del	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)
---	---------------------	--------------------	---	---

Este anexo consta de 11 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

13.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

Número de identificación

País de residencia fiscal de la entidad

(Cifras en pesos)

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "SI" en el concepto "01D116000", del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada extranjeras

0113000000000 (Especificar)

0113000100000 Total

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada En México

0113000200000 (Especificar)

0113000300000 Total

Parte II

Porcentaje de participación en el capital de la entidad	Monto de la inversión	Monto de las utilidades (pérdidas) de ejercicios anteriores en el porcentaje de participación	Datos a proporcionar Forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)	Monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación	Valor de la inversión
---	-----------------------	---	--	--	-----------------------

Parte III

Datos a proporcionar
Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Número de identificación Fiscal o RFC	País de residencia para efectos fiscales
---	---------------------------------------	--

(cifras en pesos)

Nombre, denominación o razón social del socio o accionista

0114000000000 (Especificar)

01140001000000 Total

Parte II

Porcentaje de tenencia	Periodo de tenencia del socio o Del	Datos a proporcionar Periodo de participación Al accionista en el ejercicio	Monto de aportaciones que no sean prima en suscripción de acciones
------------------------	-------------------------------------	--	--

Parte III

Monto de capital	Monto de retiros de préstamos efectuados	Datos a proporcionar	Monto de préstamos recibidos
------------------	--	----------------------	------------------------------

Parte IV

Porcentaje de interés En caso de Préstamo Recibidos	Destino del Monto de suscripción pactada	Datos a proporcionar Monto de de tasa de préstamo de acciones	Forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
--	--	--	--

Este anexo consta de 9 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
	15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(Cifras en pesos)

0115000000000

Total de ventas o ingresos netos Más:

01150001000000	Total de intereses a favor
01150002000000	Utilidad cambiaria
01150003000000	Efecto de reexpresión de la utilidad cambiaria
01150004000000	Resultado por posición monetaria favorable
01150005000000	Efecto de reexpresión del resultado por posición monetaria favorable
01150006000000	Otros conceptos financieros a favor
01150007000000	Efecto de reexpresión de otros conceptos financieros a favor
01150008000000	Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros a favor
01150009000000	Efecto de reexpresión de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros a favor
01150010000000	Total de productos financieros
01150011000000	Resultado integral de financiamiento capitalizable
01150012000000	Utilidad neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas y asociadas
01150013000000	Ingresos por las operaciones discontinuadas
01150014000000	Resultado favorable por conversión de operaciones extranjeras
01150015000000	Resultado favorable no realizado en y/o sobre instrumentos financieros
01150016000000	Valuación favorable de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros
01150017000000	Participación favorable de los otros resultados integrales de asociadas
01150018000000	Otros
01150019000000	Impuesto diferido acreedor
01150020000000	Total de otros conceptos a favor
01150021000000	Total de ventas o ingresos netos reportados en el estado de resultado integral
	Menos :
01150022000000	Método de participación en subsidiarias, asociadas, etcétera
01150023000000	Efecto de reexpresión de la utilidad cambiaria
01150024000000	Resultado por posición monetaria favorable
01150025000000	Efecto de reexpresión del resultado por posición monetaria favorable
01150026000000	Efecto de reexpresión de otros conceptos financieros a favor
01150027000000	Efecto de reexpresión de ventas o ingresos brutos propios de la actividad
01150028000000	Efecto de reexpresión de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros a favor
01150029000000	Otros
01150030000000	Total
	Más:
01150031000000	Ajuste anual por inflación acumulable
01150032000000	Anticipos de clientes
01150033000000	Ingresos por dividendos provenientes del extranjero
01150034000000	Ganancia fiscal en la enajenación de activo fijo
01150035000000	Ganancia fiscal en la enajenación de terrenos

0115003600000 Ganancia fiscal en la enajenación de acciones o partes sociales y/o intangibles
 0115003700000 Ganancia fiscal en la enajenación de títulos valor
 0115003800000 Ganancia realizada en fusión o escisión de sociedades
 0115003900000 Ganancia proveniente de reducción de capital o liquidación de sociedades mercantiles residentes en el extranjero
 0115004000000 Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas o ingresos nacionales
 0115004100000 Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas o ingresos al extranjero
 0115004200000 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
 0115004300000 Ajuste de precios de transferencia
 0115004400000 Otros
 0115004500000 Total

Menos:

0115004600000 Anticipos de dierentes de ejercicios anteriores
 0115004700000 Utilidad contable en enajenación de activo fijo
 0115004800000 Utilidad contable en enajenación de terrenos
 0115004900000 Utilidad contable en enajenación de acciones o partes sociales y/o intangibles
 0115005000000 Utilidad contable en enajenación de títulos valor
 0115005100000 Utilidad contable en fusión o escisión de sociedades
 0115005200000 Ingresos por dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México
 0115005300000 Impuesto diferido acreedor
 0115005400000 Otros
 0115005500000 Total
 0115005600000

Ingresos acumulables para el Impuesto Sobre la Renta Más:

0115005700000 Ventas o ingresos de ejercicios anteriores cobrados en el ejercicio
 0115005800000 Costo fiscal por la enajenación de activo fijo
 0115005900000 Costo fiscal por enajenación de terrenos
 0115006000000 Otros
 0115006100000 Total

Menos:

0115006200000 Ajuste anual por inflación acumulable
 0115006300000 Ganancia fiscal en la enajenación de acciones o partes sociales
 0115006400000 Ganancia fiscal en la enajenación de títulos valor
 0115006500000 Ganancia realizada en fusión o escisión de sociedades
 0115006600000 Ganancia proveniente de reducción de capital o liquidación de sociedades mercantiles residentes en el extranjero
 0115006700000 Pérdida fiscal en la enajenación de activo fijo
 0115006800000 Pérdida fiscal en la enajenación de terrenos
 0115006900000 Utilidad cambiaria

- 0115007000000000 Ventas o ingresos no cobrados en el ejercicio
- 01150071000000 Ingresos por dividendos provenientes del extranjero
- 01150072000000 Intereses que generaron IVA y que están en reserva de capital
- 01150073000000 Otros
- 01150074000000 Total
- 01150075000000 Total del valor de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado

Parte II

Datos a proporcionar				Explicar variación
Porcentaje en relación con el total del año en pesos respectivo actualizado (ejercicio fiscal respectivo)	Porcentaje de variación	Variación	Porcentaje con el total del año en pesos fiscal) actualizado ejercicio anterior	
(ejercicio fiscal anterior)	(ejercicio fiscal anterior)	(ejercicio fiscal anterior)	(ejercicio fiscal anterior)	

Este anexo consta de 17 columnas y está dividido en cinco partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	16.- Operaciones con partes relacionadas	Número de	Tipo de
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	identificación fiscal o	Operación
	(Cifras en pesos)	RFC	

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "01D041000", del anexo de datos generales

Impuesto Sobre la Renta

Denominación o razón social de la parte relacionada

Ingresos acumulables

- 01160000000000 (Especificar)
- 01160001000000 Total de ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

- 01160002000000 (Especificar)
- 01160003000000 Total de deducciones autorizadas

Parte II

Datos a proporcionar

En caso de que En la columna "tipo de operación", haya seleccionado alguno de los conceptos de "otros ingresos" u "otros pagos", especifique concepto	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

La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no) en caso afirmativo indique En el anexo denominado información adicional, de que contribuciones únicas y valiosa se tratan	Datos a proporcionar 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 con partes independientes en operaciones Comparables
---	--	---

Parte IV

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 (Regla 3.9.1.2. apartado B, de la RMF 2022) (si o no)	Datos a proporcionar Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si, no, n/a)	Monto Modificado
--	---	------------------

Parte V

Existió Tasa por esta operación	Datos a proporcionar ISR retención retenido y entero de ISR	
Índice Concepto 17.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		Datos a proporcionar

(Cifras en pesos)

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado en el concepto 01D041000, del anexo de datos generales

Conocimiento del negocio. Información general

Cual(es) es (son) la (s) actividad(es) preponderante(s) del contribuyente:

0117000000000	Distribución
01170001000000	Manufactura
01170002000000	Maquiladora
01170003000000	Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes
01170004000000	Servicios
01170005000000	Otros (especificar)
01170006000000	El contribuyente es propietario de los activos que utiliza para realizar su actividad preponderante mismos que están registrados en su contabilidad
01170007000000	El contribuyente posee o usa activos intangibles los cuales se encuentran registrados en su contabilidad
	Especifique los cinco principales activos intangibles que usa el contribuyente (ver apéndice VIII) que se encuentran registrados en su contabilidad
01170008000000	Campo 1
01170009000000	Campo 2
01170010000000	Campo 3
01170011000000	Campo 4
01170012000000	Campo 5
01170013000000	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)
01170014000000	Campo 1
01170015000000	Campo 2
01170016000000	Campo 3
01170017000000	Campo 4
01170018000000	Campo 5
01170019000000	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)
01170020000000	Campo 1
01170021000000	Campo 2
01170022000000	Campo 3
01170023000000	Campo 4
01170024000000	Campo 5
01170025000000	Valor del activo intangible que tiene registrado en su contabilidad
01170026000000	El contribuyente obtuvo un acuerdo anticipado de precios (APA) aplicable al ejercicio fiscal
01170027000000	Número de oficio
01170028000000	Fecha del oficio
01170029000000	Indique si se encuentra en trámite un acuerdo anticipado de precios (APA) aplicable al ejercicio fiscal

0117003000000	Fecha de presentación de la promoción
0117003100000	El contribuyente obtuvo alguna resolución favorable del SAT que involucre transacciones con partes relacionadas
0117003200000	Número de oficio
0117003300000	Fecha del oficio
0117003400000	Dedujo en el ejercicio inventarios iniciales provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
0117003500000	Dedujo en el ejercicio depreciaciones o amortizaciones provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
0117003600000	El contribuyente cuenta con la documentación comprobatoria a que se refiere la fracción IX del artículo 76 de la LISR (estudio(s) de precios de transferencia)
0117003700000	El contribuyente presentó su declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas (fracción X del artículo 76 de la LISR)
0117003800000	Fecha de presentación (última presentada)
0117003900000	El contribuyente 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 0117004000000 RFC o número de identificación fiscal 1 0117004100000 RFC o número de identificación fiscal 2 0117004200000 RFC o número de identificación fiscal 3 Asesores 0117004300000 RFC o número de identificación fiscal 1 0117004400000 RFC o número de identificación fiscal 2 0117004500000 RFC o número de identificación fiscal 3 RFC de las personas que asesoraron fiscalmente en términos del título VI del CFF Asesores fiscales 0117004600000 RFC o número de identificación fiscal 1 0117004700000 RFC o número de identificación fiscal 2 0117004800000 RFC o número de identificación fiscal 3 Obligaciones en materia de precios de transferencia 0117004900000 Las cifras reportadas en la declaración informativa de operaciones con partes relacionadas son coincidentes con las manifestadas en los estudios de precios de transferencia (documentación comprobatoria) (fracciones X y IX respectivamente del artículo 76 de la LISR) 0117005000000 En caso de discrepancia, especifique:

- 01170051000000 Las cifras reportadas en la declaración informativa (fracción X del artículo 76 de la LISR) son coincidentes con las manifestadas en el anexo 16 del dictamen, ambas referentes a operaciones con partes relacionadas.
- 01170052000000 En caso de discrepancia, especifique:
- 01170053000000 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 anexo 16 del dictamen
- 01170054000000 En caso de discrepancia, especifique:
- 01170055000000 En alguna(s) de las transacciones analizadas en la diversa documentación de precios de transferencia del contribuyente, se eligió como parte examinada a la parte relacionada residente en el extranjero
- 01170056000000 Indique las transacciones realizadas
- 01170057000000 Monto de las transacciones
- 01170058000000 El contribuyente 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

- 01170059000000 Realizó algún ajuste en materia de precios de transferencia para que los precios, montos de contraprestaciones o márgenes 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 anexo 16 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):**
- 01170060000000 El monto del incremento a los ingresos acumulables para efectos de la LISR
- 01170061000000 El monto del incremento a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR, incluso por disminuir ingresos
- 01170062000000 El monto del incremento a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR
- 01170063000000 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
- 01170064000000 Monto disminuido en las declaraciones presentadas por el ejercicio fiscal por IVA acreditable, como consecuencia de ajustes de precios de transferencia
- 01170065000000 Se cuenta con documentación comprobatoria que sustente los ajustes reales realizados
- 01170066000000 Modificó los valores de actos o actividades para IEPS o bien, del IEPS acreditable (deducciones) como consecuencia de un ajuste de precios de transferencia
(Regla 3.9.1.2. apartado B, de la RMF 2022)

01170067000000 Señale monto modificado de actos o actividades.(RMF)
 01170068000000 Señale monto modificado de IEPS acreditable. (RMF)
 01170069000000
 Cumplicó con los requisitos establecidos en la RMF vigente para considerar deducible un ajuste de precios de transferencia que incremento sus deducciones
 01170070000000 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

01170071000000
 El contribuyente consideró intereses devengados como dividendos de acuerdo con lo previsto por el artículo 11 fracción II de la LISR
 01170072000000 Monto de los intereses considerados como dividendos **Costo de ventas con partes relacionadas:**

01170073000000
 Análizo 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 LISR)
 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
 01170074000000 Artículo 180 fracción I de la LISR
 01170075000000 Artículo 180 fracción II de la LISR
 01170076000000 Artículo 180 fracción III de la LISR
 01170077000000
 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

01170078000000
 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 anexo denominado información adicional con que documentación cuenta para acreditar que sus deducciones no se tratan de acuerdos estructurados o mecanismos híbridos
 01170079000000 Indique el monto de la deducción realizada
 01170080000000 Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en la fracción XXIII del artículo 28 de la LISR
 01170081000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible
 01170082000000 Dedujo gastos con partes relacionadas de los referidos en el segundo párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR
 01170083000000 Indique el monto de la deducción realizada
 01170084000000 Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en el primer párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR
 01170085000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible

01170086000000 Consideró como no deducibles intereses de los referidos en la fracción XXXII del artículo 28 de la LISR

Gastos por reembolsos (al costo)

01170087000000

Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo
En caso afirmativo

01170088000000

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**

01170089000000

Dedujo gastos con partes relacionadas efectuados en el extranjero a prorrata

01170090000000

Indique el monto de la deducción de gastos efectuados en el extranjero a prorrata

01170091000000

Cuantifique el beneficio recibido o se espera recibir del gasto a prorrata

01170092000000

Cumplió con lo señalado en la regla 3.3.1.27. de la RMF para 2022
Ganancias y/o pérdidas por enajenación de acciones

01170093000000

Obtuvo ganancia y/o pérdida fiscal al realizar una operación de enajenación de acciones con y entre partes relacionadas

Nota: en caso afirmativo, señale en el anexo denominado información adicional la razón de negocio para enajenar las acciones

01170094000000

Indique el valor del precio de enajenación del paquete accionario enajenado

01170095000000

Indique el costo comprobado de adquisición del paquete accionario enajenado

01170096000000

Nombre de la emisora

01170097000000

RFC o tax ID de la emisora

01170098000000

Indicar el capital contable de la emisora

01170099000000

Nombre del adquirente

01170100000000

RFC o tax ID del adquirente

01170101000000

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)

01170102000000

Fecha de presentación ante las autoridades fiscales el estudio sobre la determinación del precio de venta de las acciones

01170103000000

Autoridad fiscal en la que se presentó

01170104000000

Mencione la razón de negocio para enajenar las acciones

01170105000000

Mencione si realizó la valuación de la enajenación efectuada

01170106000000

El contribuyente 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:

01170107000000	Nombre del perito
01170108000000	RFC
	Operaciones financieras derivadas con partes relacionadas
01170109000000	Acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
01170110000000	Indique el monto de la acumulación correspondiente
01170111000000	Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
01170112000000	Indique el monto de la deducción correspondiente
01170113000000	Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR.
01170114000000	Indique el monto correspondiente
01170115000000	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
01170116000000	Indique el monto correspondiente Capitalización insuficiente:
01170117000000	Determino intereses no deducibles de acuerdo a lo previsto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
01170118000000	Saldo promedio anual de todas las deudas del contribuyente que devengaron intereses a cargo, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
01170119000000	Capital contable al inicio del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
01170120000000	Capital contable al final del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
01170121000000	Capital contable promedio
01170122000000	Capital contable promedio por tres
01170123000000	Saldo promedio anual de deudas del contribuyente contraídas con partes relacionadas residentes en el extranjero, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
01170124000000	Intereses no deducibles determinados en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
01170125000000	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
01170126000000	Realizó durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión 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
01170127000000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
01170128000000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
01170129000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
01170130000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)

01170131000000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) sin cumplir con lo establecido en el artículo 184 de la LISR
01170132000000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
01170133000000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
01170134000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
01170135000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)
01170136000000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) como consecuencia de operaciones con partes relacionadas residentes en países con los cuales México no tiene celebrados tratados internacionales en materia fiscal y realizados por las autoridades de dichos países
01170137000000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
01170138000000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
01170139000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
01170140000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)

Artículo 76-A de la LISR (2022)

01170141000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas)
01170142000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas)
01170143000000	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:
01170144000000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a))
01170145000000	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:
01170146000000	Obligación de presentar la declaración maestra
01170147000000	Obligación de presentar la declaración país por país

Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas de 2021 presentadas en 2022 (artículo 76-A de la LISR)

01170148000000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021
01170149000000	Fecha de presentación (última presentada)
01170150000000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa local de partes relacionadas del ejercicio fiscal de 2021
01170151000000	Fecha de elaboración de la información y documentación de precios de transferencia asociada con la declaración
01170152000000	Fecha de presentación (última presentada)
01170153000000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021

01170154000000	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 2022)
01170155000000	Aplicó el método de márgenes 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 ejercicio 2022) En caso afirmativo a la respuesta anterior, deberá presentar la siguiente información:
01170156000000	
	Total de ventas o ingresos netos Menos
	conceptos no operativos:
01170157000000	Ganancia en venta de activos fijos
01170158000000	Recuperación de cuentas
01170159000000	Dividendos
01170160000000	Ganancia en enajenación de acciones
01170161000000	Servicios
01170162000000	Comisiones
01170163000000	Otros
01170164000000	Suma
	Igual:
01170165000000	Total de ventas o ingresos netos propios operativos
01170166000000	Costo de ventas
01170167000000	
	Gastos de operación
	Menos conceptos no operativos:
01170168000000	Otros gastos no operativos
	Igual:
01170169000000	Gastos de operación sin otros gastos no operativos
01170170000000	Utilidad operativa sin las modificaciones al boletín B-3 estado de resultado integral para 2013 de las Normas de Información Financiera (aplicable ejercicio 2022)
	Decreto de estímulos fiscales región frontera norte
01170171000000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera norte
01170172000000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera norte
01170173000000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera norte

- 01170174000000 Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región fronteriza norte
- 01170175000000 Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región fronteriza norte
- 01170176000000 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

- 01170177000000
- El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos en materia de precios de transferencia de las disposiciones fiscales y aduaneras
- 01170178000000 Especifique el o los número(s) de criterio(s)

Maquilas

- 01170179000000 Realizó operaciones de maquila con una parte relacionada residente en el extranjero
- En caso afirmativo a la respuesta anterior, deberá presentar la siguiente información:
- 01170180000000 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
- 01170181000000 Indique si se trata de una empresa bajo el programa de albergue
- 01170182000000 Si la empresa actuó 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
- 01170183000000 El contribuyente presentó su declaración informativa de empresas manufactureras, maquiladoras y de servicios de exportación (DIEMSE) (artículos 182 y 183 de la LISR)
- 01170184000000 Fecha de presentación (última presentada)

Indique por qué párrafo del artículo 182 de la LISR optó en el ejercicio

- 01170185000000 Primero (safe harbour)
- 01170186000000 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

- 01170187000000 Saldo inicial de enero en dólares

0117018800000	Saldo inicial de enero en pesos
0117018900000	Saldo final de enero en dólares o su equivalente
0117019000000	Saldo final de enero en pesos
0117019100000	Saldo promedio de enero en pesos
0117019200000	Saldo final de febrero en dólares o su equivalente
0117019300000	Saldo final de febrero en pesos
0117019400000	Saldo promedio de febrero en pesos
0117019500000	Saldo final de marzo en dólares o su equivalente
0117019600000	Saldo final de marzo en pesos
0117019700000	Saldo promedio de marzo en pesos
0117019800000	Saldo final de abril en dólares o su equivalente
0117019900000	Saldo final de abril en pesos
0117020000000	Saldo promedio de abril en pesos
0117020100000	Saldo final de mayo en dólares o su equivalente
0117020200000	Saldo final de mayo en pesos
0117020300000	Saldo promedio de mayo en pesos
0117020400000	Saldo final de junio en dólares o su equivalente
0117020500000	Saldo final de junio en pesos
0117020600000	Saldo promedio de junio en pesos
0117020700000	Saldo final de julio en dólares o su equivalente
0117020800000	Saldo final de julio en pesos
0117020900000	Saldo promedio de julio en pesos
0117021000000	Saldo final de agosto en dólares o su equivalente
0117021100000	Saldo final de agosto en pesos
0117021200000	Saldo promedio de agosto en pesos
0117021300000	Saldo final de septiembre en dólares o su equivalente
0117021400000	Saldo final de septiembre en pesos
0117021500000	Saldo promedio de septiembre en pesos
0117021600000	Saldo final de octubre en dólares o su equivalente
0117021700000	Saldo final de octubre en pesos
0117021800000	Saldo promedio de octubre en pesos
0117021900000	Saldo final de noviembre en dólares o su equivalente
0117022000000	Saldo final de noviembre en pesos
0117022100000	Saldo promedio de noviembre en pesos
0117022200000	Saldo final de diciembre en dólares o su equivalente
0117022300000	Saldo final de diciembre en pesos
0117022400000	Saldo promedio de diciembre en pesos
0117022500000	Saldo promedio anual en pesos
Valor de los activos fijos pendiente por deducir	
0117022600000	
	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera
0117022700000	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero pesos
0117022800000	Depreciación acumulada en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera
0117022900000	Depreciación acumulada pesos
0117023000000	Monto pendiente por deducir en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera
0117023100000	Monto pendiente por deducir pesos

01170232000000	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
01170233000000	Indique el número de identificación fiscal del residente en el extranjero que se considera que tiene un establecimiento permanente.
01170234000000	País de residencia del residente en el extranjero
01170235000000	Ingresos atribuibles al establecimiento permanente en el país en los términos del artículo 2 de la LISR
01170236000000	Valor de los otros ingresos derivados de su actividad productiva relacionados con su operación de maquila (RMF vigente).
01170237000000	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
01170238000000	Monto de la deducción adicional
01170239000000	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 01170026000000 que no, conteste lo siguiente:

01170240000000	Monto acumulado de intereses devengados a favor (artículo 18 fracción IX de la LISR)
01170241000000	Monto acumulado de utilidad cambiaria devengada a favor (artículo 18 fracción IX de la LISR)
01170242000000	Monto acumulado de ajuste anual por inflación (artículo 18 fracción X de la LISR)
01170243000000	Monto deducido de intereses devengados a cargo (artículo 25 fracción VII de la LISR)
01170244000000	Monto deducido de pérdida en cambios devengada a cargo (artículo 25 fracción VII de la LISR)
01170245000000	Monto deducido de ajuste anual por inflación (artículo 25 fracción VIII de la LISR)

Decreto de estímulos fiscales región frontera sur

01170246000000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera sur
01170247000000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur
01170248000000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera sur
01170249000000	Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur

0117025000000	Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región fronteriza sur
0117025100000	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

18.- Datos informativos**Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022**

(Cifras en pesos)

Datos informativos del contribuyente

0118000000000

Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario

Datos informativos del contribuyente como representante legal

0118001000000

Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa

0118002000000

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:

0118003000000

RFC 1

0118004000000

RFC 2

0118005000000

RFC 3

0118006000000

RFC 4

0118007000000

RFC 5

0118008000000

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:

0118009000000

Nombre 1

0118001000000

Nombre 2

0118001100000

Nombre 3

0118001200000

Nombre 4

0118001300000

Nombre 5

Participación de los trabajadores en las utilidades

0118001400000

PTU generada durante el ejercicio

0118001500000

PTU no cobrada en el ejercicio anterior

0118001600000

PTU pagada en el ejercicio

0118001700000

Renta gravable base para PTU

Cifras al cierre del ejercicio Impuesto Sobre la Renta

0118001800000	Deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta
0118001900000	Coefficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente
0118002000000	Ingresos por dividendos de personas residentes en el país
0118002100000	Ingresos por dividendos de personas residentes en el extranjero
0118002200000	Ingresos por dividendos distribuidos que no provienen de CUFIN ni de CUFIN reinvertida
0118002300000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de fusión
0118002400000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de escisión
0118002500000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de reducciones de capital de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
0118002600000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de liquidación de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
0118002700000	Pérdida deducida derivada de fusión
0118002800000	Pérdida deducida derivada de escisión
0118002900000	Pérdida deducida derivada de reducción de capital
0118003000000	Pérdida deducida derivada de liquidación de sociedades
0118003100000	Total de ingresos acumulables
0118003200000	Total de ingresos acumulables obtenidos en la región fronteriza norte en el ejercicio fiscal anterior
0118003300000	Total de ingresos por actividades empresariales obtenidos en la región fronteriza norte
0118003400000	Saldo de CUFIN determinado conforme al quinto párrafo del artículo 77 LISR
0118003500000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
0118003600000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)
0118003700000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)
0118003800000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE
0118003900000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2014 a 2022

0118004000000	
0118004100000	Saldo inicial CUFIN actualizado Más: Resultado fiscal del ejercicio Menos:
0118004200000	ISR (artículo 9 primer párrafo LISR)
0118004300000	Partidas no deducibles, excepto provisiones y reservas (artículo 28 fracciones VIII y IX LISR)
0118004400000	Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio (artículo 9 fracción I LISR)
0118004500000	Efecto de Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero por pago de dividendos al contribuyente (artículo 77 cuarto párrafo LISR)
	Igual:
0118004600000	Resultado positivo

01180047000000	Resultado negativo (diferencia a que se refiere el artículo 77, quinto párrafo de la LISR) Más:
01180048000000	Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
01180049000000	Dividendos cobrados
	Menos:
01180050000000	Dividendos pagados
	Otros conceptos especificar:
01180051000000	(Especificar)
01180052000000	(Especificar)
01180053000000	(Especificar)
01180054000000	(Especificar)
01180055000000	(Especificar)
01180056000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2014 a 2022
01180057000000	Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región fronteriza norte del ejercicio 2022
01180058000000	Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región fronteriza sur del ejercicio 2022
	Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2001 a 2013
01180059000000	
	Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
01180060000000	Dividendos cobrados Menos:
01180061000000	Dividendos pagados Más:
01180062000000	Actualización por inflación Otros conceptos especificar:
01180063000000	(Especificar)
01180064000000	(Especificar)
01180065000000	(Especificar)
01180066000000	(Especificar)
01180067000000	(Especificar)
01180068000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2001 a 2013
	Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios anteriores a 2000
01180069000000	
	Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
01180070000000	Dividendos cobrados Menos:

01180071000000	Dividendos pagados Más:
01180072000000	Actualización por inflación
01180073000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios anteriores a 2000
	Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida
01180074000000	Saldo inicial CUFINRE actualizado
01180075000000	Dividendos pagados Más:
01180076000000	Actualización por inflación Otros conceptos especificar:
01180077000000	(Especificar)
01180078000000	(Especificar)
01180079000000	(Especificar)
01180080000000	(Especificar)
01180081000000	(Especificar)
01180082000000	Saldo de CUFINRE total al cierre del ejercicio actualizado
	Saldos actualizados (Impuesto Sobre la Renta) al cierre del ejercicio de:
01180083000000	Cuenta de Utilidad Fiscal Neta
01180084000000	Cuenta de Utilidad Fiscal Neta Reinvertida
01180085000000	Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por energía inversión en renovable
01180086000000	Cuenta de capital de aportación
01180087000000	Impuesto al activo por recuperar de 10 años anteriores
01180088000000	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
	Comercio exterior
01180089000000	Valor declarado en aduana de importaciones definitivas
01180090000000	Valor declarado en aduana de exportaciones definitivas
	Impuesto al Valor Agregado
01180091000000	IVA pagado en aduanas durante el ejercicio
01180092000000	IVA causado por importación de bienes intangibles adquiridos
01180093000000	IVA causado por importación del uso o goce de bienes intangibles
01180094000000	IVA causado por importación de servicios
01180095000000	IVA acreditable por intereses
01180096000000	IVA acreditado por la importación de bienes intangibles adquiridos
01180097000000	IVA acreditado por la importación del uso o goce de bienes intangibles
01180098000000	IVA acreditado por la importación de servicios
01180099000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 8%
01180100000000	Total de IVA de los actos o actividades pagados a la tasa del 8%
01180101000000	Valor de los actos o actividades no objeto

0118010200000	Valor de los actos o actividades exentos
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	
0118010300000	IEPS pagado en aduanas durante el ejercicio
0118010400000	Número de cigarros enajenados durante el ejercicio
0118010500000	Número de cigarros importados durante el ejercicio
0118010600000	Cantidad de litros comprados de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio
0118010700000	Cantidad de litros comprados de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio
0118010800000	Cantidad de litros comprados de diésel durante el ejercicio
0118010900000	Durante el ejercicio realizó venta final al público en general en territorio nacional de gasolinas y/o diésel
En caso afirmativo al índice anterior, deberá manifestar información en los siguientes renglones:	
0118011000000	Cantidad de litros vendidos de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio
0118011100000	Cantidad de litros vendidos de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio
0118011200000	Cantidad de litros vendidos de diésel durante el ejercicio
0118011300000	Biodiésel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022
0118011400000	Biodiésel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022
Información de consolidación financiera	
0118011500000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
Nota: en caso de una respuesta afirmativa al índice anterior, deberá manifestar información en los siguientes dos índices:	
0118011600000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
0118011700000	Tiene subsidiarias en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente en el extranjero, o establecimientos permanentes residentes o ubicados en el extranjero
Decreto de estímulos fiscales región frontera norte Impuesto Sobre la Renta	
Ingresos exclusivos de región frontera norte (artículos segundo y tercero del Decreto)	
0118011800000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte Menos:
0118011900000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:

- 0118012000000 Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
- 0118012100000 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:
- 0118012200000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital
Entre:
- 0118012300000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 0118012400000 Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos totales de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
- Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal fuera de la región frontera norte, pero cuentan con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma (artículo quinto, primer párrafo del Decreto)**
- 0118012500000
Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte
En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte
- 0118012600000
Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte Menos:
- 0118012700000 Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:
- 0118012800000 Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
- 0118012900000 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:
- 0118013000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
- 0118013100000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 0118013200000 Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
- Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal en la región frontera norte, pero cuentan con sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de ella (artículo quinto, segundo párrafo del Decreto)**

- 01180133000000
Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados fuera la región frontera norte
En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte
- 01180134000000
Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte Menos:
- 01180135000000
Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte
Menos:
- 01180136000000
Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte

Menos:
- 01180137000000
Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la Ley Federal del Trabajo
Igual:
- 01180138000000
Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
- 01180139000000
Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 01180140000000
Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos del domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
- Determinación del crédito fiscal aplicable**
- 01180141000000
ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
- 01180142000000
Ingresos totales de la región frontera norte Entre:
- 01180143000000
Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
Igual:
- 01180144000000
Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región frontera norte
- 01180145000000
Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 01180141000000 por la proporción que representan los ingresos de la región frontera norte índice 01180144000000

- 0118014600000 Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte)
- Decreto de estímulos fiscales región frontera sur Impuesto Sobre la Renta**
- Ingresos exclusivos de región frontera sur (artículos segundo y tercero del Decreto)**
- 0118014700000
- Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera sur Menos:
- 0118014800000 Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera sur Menos:
- 0118014900000 Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera sur Menos:
- 0118015000000 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:
- 0118015100000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital
- Entre:
- 0118015200000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 0118015300000 Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos totales de la región frontera sur, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
- Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal fuera de la región frontera sur, pero cuenten con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma (artículo cuarto, primer párrafo del Decreto)**
- 0118015400000
- Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera sur
- En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera sur**
- 0118015500000
- Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera sur Menos:
- 0118015600000 Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera sur Menos:
- 0118015700000 Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera sur Menos:
- 0118015800000 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:

- 01180159000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
- 01180160000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 01180161000000 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 cuentan con sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de ella (artículo cuarto, tercer párrafo del Decreto)**
- 01180162000000
- 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, entendiéndose que se refieren a los domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza sur**
- 01180163000000
- Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza sur Menos:
- 01180164000000 Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur
- Menos:
- 01180165000000 Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur Menos:
- 01180166000000 Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la Ley Federal del Trabajo
- Igual:
- 01180167000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
- 01180168000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 01180169000000 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**
- 01180170000000
- ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
- 01180171000000
- Ingresos totales de la región fronteriza sur Entre:
- 01180172000000 Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Igual:

- 0118017300000 Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región frontera sur
- 0118017400000 Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 0118017000000 por la proporción que representan los ingresos de la región frontera sur índice 0118017300000
- 0118017500000 Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur)

Enajenación de acciones

- 0118017600000 Realizó enajenación de acciones
- 0118017700000 Fecha de la operación
- 0118017800000 Tipo de enajenación
- 0118017900000 Otros (especificar)
- 0118018000000 Nombre de la sociedad emisora de las acciones enajenadas
- 0118018100000 País de residencia fiscal de la emisora
- 0118018200000 RFC o ID
- 0118018300000 Número acciones enajenadas
- 0118018400000 Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación
- 0118018500000 Precio de venta
- 0118018600000 Costo fiscal de las acciones
- 0118018700000 Aplicó pérdidas por enajenación de acciones
En caso afirmativo indique:
- 0118018800000 Si al cierre del ejercicio de que se trate, la contribuyente cuenta con pérdidas fiscales por enajenación de acciones pendientes de aplicar.
- 0118018900000 Monto total de las pérdidas por enajenación de acciones al cierre del ejercicio.
- 0118019000000 Importe de la pérdida por enajenación de acciones determinada.
- 0118019100000 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 de conformidad con el artículo 5 de la LISR
En caso afirmativo indique:
- 0118019200000 Monto pendiente de acreditar.
- 0118019300000 Concepto por el que fue pagado el Impuesto Sobre la Renta en el extranjero.

Este anexo consta de 5 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

19.- Información de los pagos realizados por Cálculo Cálculo la determinación del Impuesto Sobre la Renta determinado de determinado de diferido por desconsolidación y el pagado conformidad con: conformidad con: hasta el mes de mayo del 2022 (artículo artículo 71 regla 1.3.6.4. noveno, fracción XVI DTLISR 2014) por el LISR 2013 RMF 2013 ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(cifras en pesos)

nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado en el concepto 01D075000, del anexo de datos generales

0119000000000	(Utilidad o pérdida fiscal consolidada del ejercicio anterior)
01190001000000	Pérdidas fiscales pendientes de disminuir generadas durante la consolidación por las sociedades controladas y controladora en lo individual
01190002000000	Dividendos pagados entre las empresas del grupo en el ejercicio y en ejercicios anteriores, no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
01190003000000	Pérdidas en enajenación de acciones generadas durante la consolidación por las sociedades controladora y controladas, que no hubieran podido deducirse por la sociedad que las generó
01190004000000	Utilidad derivada de la comparación del saldo del registro de utilidades fiscales netas individuales con el saldo del registro de utilidades fiscales netas consolidadas
01190005000000	Utilidad derivada de la comparación del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta individual con el saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta consolidada 2009 a 2014
01190006000000	(Utilidad o pérdida fiscal consolidada ajustada del ejercicio anterior) Menos:
01190007000000	Pérdidas fiscales consolidadas pendientes de amortizar de ejercicios anteriores Igual a:
01190008000000	Base gravable Por:
01190009000000	Tasa de ISR
01190010000000	
01190011000000	Impuesto Sobre la Renta Menos: Impuesto Sobre la Renta Pagado en la declaración anual normal o complementaria
01190012000000	ISR a cargo por modificación de la base (a)
01190013000000	Utilidad derivada de la comparación del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta individual con el saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta consolidada
01190014000000	ISR por comparaciones de saldos de la cuenta de utilidad fiscal neta (B)
01190015000000	Dividendos pagados entre las empresas del grupo en el ejercicio y en ejercicios anteriores, no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
01190016000000	Impuesto Sobre la Renta por dividendos (C)
01190017000000	(ISR diferido a cargo total)

01190018000000	Ejercicio en el cual dejó de consolidar
01190019000000	Primer pago del ISR diferido
01190020000000	Línea de captura correspondiente al pago
01190021000000	
	Segundo pago del ISR diferido Por:
01190022000000	Factor de actualización
01190023000000	Segundo pago del ISR diferido actualizado
01190024000000	Línea de captura correspondiente al pago
01190025000000	
	Tercer pago del ISR diferido Por:
01190026000000	Factor de actualización
01190027000000	Tercer pago del ISR diferido actualizado
01190028000000	Línea de captura correspondiente al pago
01190029000000	
	Cuarto pago del ISR diferido Por:
01190030000000	Factor de actualización
01190031000000	Cuarto pago del ISR diferido actualizado
01190032000000	Línea de captura correspondiente al pago
01190033000000	Quinto pago del ISR diferido
	Por:
01190034000000	Factor de actualización
01190035000000	Quinto pago del ISR diferido actualizado
01190036000000	Línea de captura correspondiente al pago

Parte II

Datos a proporcionar
Cálculo determinado
 de
conformidad con:
noveno transitorio:
fracción XV LISR
2014

Este anexo consta de 7 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	20.- Información de los pagos realizados Ejercicio 2016 Ejercicio 2017 por la determinación del Impuesto Sobre la ISR diferido ISR diferido Renta por desconsolidación y el pagado correspondiente correspondiente hasta el mes de mayo del 2022 (artículo al sexto ejercicio al sexto ejercicio noveno, fracción XVIII DTLISR 2014) por el fiscal anterior, fiscal anterior, ejercicio terminado al 31 de diciembre de determinado de determinado de 2022	conformidad con: noveno transitorio: fracción XVIII LISR 2014	conformidad con: noveno transitorio: fracción XVIII LISR 2014

(Cifras en pesos)

Nota:

Nota: solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑si☑ en el concepto ☑01D076000☑, del anexo de datos generales

0120000000000000 ISR actualizado diferido actualizado generado en el sexto ejercicio fiscal anterior

01200001000000 Primer pago del ISR diferido
01200002000000 Línea de captura correspondiente al pago

01200003000000

01200004000000 Segundo pago del ISR diferido Por:
Factor de actualización
01200005000000 Segundo pago del ISR diferido actualizado
01200006000000 Línea de captura correspondiente al pago

01200007000000

01200008000000 Tercer pago del ISR diferido Por:
Factor de actualización
01200009000000 Tercer pago del ISR diferido actualizado
01200010000000 Línea de captura correspondiente al pago

01200011000000

01200012000000 Cuarto pago del ISR diferido Por:
Factor de actualización
01200013000000 Cuarto pago del ISR diferido actualizado
01200014000000 Línea de captura correspondiente al pago

01200015000000 Quinto pago del ISR diferido
Por:
01200016000000 Factor de actualización
01200017000000 Quinto pago del ISR diferido actualizado
01200018000000 Línea de captura correspondiente al pago

Parte II

Datos a proporcionar

Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2020
ISR diferido	ISR diferido	ISR diferido
correspondiente	correspondiente	correspondiente
al sexto ejercicio	al sexto ejercicio	al sexto ejercicio
fiscal anterior, determinado	fiscal anterior, determinado	fiscal anterior, determinado de de
de conformidad con: conformidad con: conformidad con:		
noveno transitorio: noveno transitorio: noveno transitorio: fracción XVIII fracción XVIII fracción XVIII		

LISR 2014

LISR 2014

LISR 2014

Índice

Concepto

21.- Crédito por concepto de pérdidas fiscales segundo, fracción VIII de Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente a partir del 01 de enero de 2016) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 Datos a proporcionar (artículo las disposiciones transitorias de la

(Cifras en pesos)

NOTA:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☒si☒ en el concepto "01D048000" del anexo de datos generales

0121000000000	Pérdidas fiscales que con motivo de la desconsolidación se encuentren pendientes de enterar al 1 de enero de 2016
01210001000000	Por Tasa ISR 30% Igual a
01210002000000	ISR diferido determinado por concepto de pérdidas fiscales pendiente de enterar al 1 de enero de 2016
01210003000000	
01210004000000	Pérdidas fiscales pendientes de enterar actualizadas utilizadas para el crédito Por: Factor 0.15 Igual a:
01210005000000	Crédito por concepto de pérdidas fiscales
01210006000000	
01210007000000	ISR diferido determinado por concepto de pérdidas fiscales pendientes de enterar al 1 de enero de 2016 Menos: Crédito por concepto de pérdidas fiscales Igual a.
01210008000000	Importe a pagar conforme al esquema de pagos según opción elegida (fracción XV o XVIII del artículo noveno de las DTLISR 2014)

01210009000000	ISR a enterar en 2016
01210010000000	Actualización
01210011000000	ISR actualizado pagado en 2016
01210012000000	ISR a enterar en 2017
01210013000000	Actualización
01210014000000	ISR actualizado pagado en 2017
01210015000000	ISR a enterar en 2018
01210016000000	Actualización
01210017000000	ISR actualizado pagado en 2018
01210018000000	ISR a enterar en 2019
01210019000000	Actualización
01210020000000	ISR actualizado pagado en 2019
01210021000000	ISR a enterar en 2020
01210022000000	Actualización
01210023000000	ISR actualizado pagado en 2020
01210024000000	ISR a enterar en 2021
01210025000000	Actualización
01210026000000	ISR actualizado pagado en 2021
01210027000000	ISR a enterar en 2022
01210028000000	Actualización
01210029000000	ISR actualizado pagado en 2022

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

22.- Pérdidas por enajenación de acciones en la determinación del resultado o pérdida fiscal consolidado (artículo segundo, fracción IX de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente a partir del 01 de enero de 2016) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021

(Cifras en pesos)

Nota:

Nota: solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado en el concepto "01D052000" del anexo de datos generales (para tales efectos, únicamente se llenarán los campos correspondientes a la situación del contribuyente)

Artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016 fracción IX, cuarto Párrafo

01220000000000

Total ISR diferido a cargo

Inciso a)

ISR a pagar

01220001000000 Primer pago ISR diferido a cargo
01220002000000 Actualización
01220003000000 Recargos
01220004000000

01220005000000 Segundo pago ISR diferido a cargo
01220006000000 Actualización
01220007000000 Recargos
01220008000000 ISR a pagar

Inciso b)

01220009000000 Tercer pago ISR diferido a cargo
01220010000000 Actualización
01220011000000 ISR a pagar

Inciso c)

01220012000000 Cuarto pago ISR diferido a cargo
01220013000000 Actualización
01220014000000 ISR a pagar

Inciso d)

01220015000000 Quinto pago ISR diferido a cargo
01220016000000 Actualización
01220017000000 ISR a pagar

Inciso e)

01220018000000 Sexto pago ISR diferido a cargo
01220019000000 Actualización
01220020000000 ISR a pagar

Inciso f)

01220021000000 Séptimo pago ISR diferido a cargo
01220022000000 Actualización
01220023000000 ISR a pagar

Inciso g)

01220024000000 Octavo pago ISR diferido a cargo
01220025000000 Actualización
01220026000000 ISR a pagar

Inciso h)

01220027000000 Noveno pago ISR diferido a cargo
01220028000000 Actualización
01220029000000 ISR a pagar

Regla 11.7.1.4. de la segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2016

ISR a pagar

01220030000000

Total ISR diferido a cargo

Segundo párrafo, fracción I :**ISR correspondiente a los pagos a que se refiere el inciso a) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

01220031000000

Primer pago ISR diferido a cargo

01220032000000

Actualización

01220033000000

Recargos

01220034000000

01220035000000

Segundo pago ISR diferido a cargo

01220036000000

Actualización

01220037000000

Recargos

01220038000000

ISR a pagar

Segundo párrafo, fracción II:**ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso b) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

01220039000000

Tercer pago ISR diferido a cargo

01220040000000

Actualización

01220041000000

Recargos

01220042000000

ISR a pagar

Tercer párrafo:**ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso c) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

01220043000000

Cuarto pago ISR diferido a cargo

01220044000000

Actualización

01220045000000

ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso d) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220046000000

Quinto pago ISR diferido a cargo

01220047000000

Actualización

01220048000000

ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso e) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

ISR a pagar

01220049000000 Sexto pago ISR diferido a cargo
01220050000000 Actualización
01220051000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso f) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220052000000 Séptimo pago ISR diferido a cargo
01220053000000 Actualización
01220054000000

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso g) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220055000000 Octavo pago ISR diferido a cargo
01220056000000 Actualización
01220057000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso h) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220058000000 Noveno pago ISR diferido a cargo
01220059000000 Actualización
01220060000000 ISR a pagar

Artículo cuarto transitorio de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017

01220061000000 Total ISR diferido a cargo

**Fracción II, segundo párrafo, numeral 1:
ISR correspondiente a los pagos a que se refiere el inciso a) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

01220062000000 Primer pago ISR diferido a cargo
01220063000000 Actualización
01220064000000 Recargos
01220065000000 ISR a pagar

01220066000000 Segundo pago ISR diferido a cargo
01220067000000 Actualización
01220068000000 Recargos
01220069000000 ISR a pagar

**Fracción II, segundo párrafo, numeral 2:
ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso b) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

ISR a pagar

0122007000000 Tercer. Pago ISR diferido a cargo
0122007100000 Actualización
0122007200000 Recargos
0122007300000 ISR a pagar

Tercer párrafo :

**ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso c)
del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo
segundo de las
disposiciones transitorias de la Ley del
Impuesto Sobre la Renta 2016**

0122007400000 Cuarto pago ISR diferido a cargo
0122007500000 Actualización
0122007600000

ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso d) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220077000000 Quinto pago ISR diferido a cargo
01220078000000 Actualización
01220079000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso e) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220080000000 Sexto pago ISR diferido a cargo
01220081000000 Actualización
01220082000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso f) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220083000000 Séptimo pago ISR diferido a cargo
01220084000000 Actualización
01220085000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso g) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220086000000 Octavo pago ISR diferido a cargo
01220087000000 Actualización
01220088000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso h) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220089000000 Noveno pago ISR diferido a cargo
01220090000000 Actualización
01220091000000 ISR a pagar

Resolutivo cuarto de la primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017

01220092000000 Total ISR diferido a cargo
Fracción II, segundo párrafo, numeral 1:
ISR correspondiente a los pagos a que se refiere el inciso a) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo

segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220093000000 Primer pago ISR diferido a cargo
01220094000000 Actualización
01220095000000 Recargos
01220096000000 ISR a pagar

01220097000000 Segundo pago ISR diferido a cargo
01220098000000 Actualización
01220099000000 Recargos
01220100000000 ISR a pagar

**Fracción II, segundo párrafo, numeral 2:
ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso b) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

01220101000000 Tercer pago ISR diferido a cargo
01220102000000 Actualización
01220103000000 Recargos
01220104000000 ISR a pagar

**Fracción II, segundo párrafo, numeral 3:
ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso c) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

01220105000000 Cuarto pago ISR diferido a cargo
01220106000000 Actualización
01220107000000 Recargos
01220108000000 ISR a pagar

**Tercer párrafo
ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso d) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016**

01220109000000 Quinto pago ISR diferido a cargo
01220110000000 Actualización
01220111000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso e) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220112000000 Sexto pago ISR diferido a cargo
01220113000000 Actualización
01220114000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso f) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220115000000 Séptimo pago ISR diferido a cargo
01220116000000 Actualización
01220117000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso g) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220118000000 Octavo pago ISR diferido a cargo
01220119000000 Actualización
01220120000000 ISR a pagar

ISR correspondiente al pago a que se refiere el inciso h) del cuarto párrafo de la fracción IX del artículo segundo de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2016

01220121000000 Noveno pago ISR diferido a cargo
01220122000000 Actualización
01220123000000 ISR a pagar

Regla 3.23.18 de la primera Resolución de Modificaciones a la Miscelánea Resolución Fiscal para 2018

01220124000000 Total ISR diferido a cargo

Inciso a)

01220125000000 Primer pago ISR diferido a cargo
01220126000000 Actualización
01220127000000 Recargos
01220128000000 ISR a pagar

Inciso b)

01220129000000 Segundo pago ISR diferido a cargo
01220130000000 Actualización
01220131000000 ISR a pagar

Inciso c)

01220132000000 Tercer pago ISR diferido a cargo
01220133000000 Actualización
01220134000000 ISR a pagar

Inciso d)

01220135000000 Cuarto pago ISR diferido a cargo
01220136000000 Actualización
01220137000000 ISR a pagar

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

23.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de

Número de Identificación

Tipo de Operación

Fiscal 2022

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "01D117000", del anexo de datos generales

Impuesto Sobre la Renta

Denominación o razón social

Ingresos acumulables

0123000000000 (Especificar)

01230001000000

Total de ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

01230002000000 (Especificar)

01230003000000

Total de deducciones autorizadas

Parte II

En caso de que columna	País de en la residencia	Datos a proporcionar México tiene un acuerdo amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (si o no)	Monto de la operación	Indique si es parte relacionada (si o no)	Efectuó retención y entero por esta operación (si o no)
"tipo de operación", haya seleccionado alguno de los conceptos de "otros ingresos" u "otros pagos", especifique concepto					

Parte III

Tasa	ISR por retención determinado pagado	ISR retenido por auditoría	Diferencia	Aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (si o no)

Este anexo 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	Más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio
	24.- Inversiones		
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Activos fijos		
0124000000000	Construcciones		
0124000100000	Construcciones en proceso		
0124000200000	Inmuebles considerados históricos		
0124000300000	Ferrocarriles		
0124000400000	Mobiliario y equipo de oficina		
0124000500000	Aviones		
0124000600000	Embarcaciones		
0124000700000	Equipo de transporte automóviles		
0124000800000	Equipo de transporte: automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrógeno		
0124000900000	Equipo de transporte: bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas con propulsión de baterías eléctricas recargables		
0124001000000	Equipo de transporte (otros)		
0124001100000	Equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos		
0124001200000	Equipo de cómputo		
0124001300000	Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental		
0124001400000	Comunicaciones telefónicas		
0124001500000	Comunicaciones satelitales		
0124001600000	Terrenos (costo de adquisición)		
0124001700000	Adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes		
0124001800000	Maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente		
0124001900000	Maquinaria y equipo		
0124002000000	Oleoductos, gasoductos, terminales, y tanques de almacenamiento de hidrocarburos		
0124002100000	Inversiones realizadas para la exploración, recuperación secundaria y mejorada, y el mantenimiento no capitalizable (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)		
0124002200000	Inversiones realizadas para el desarrollo y explotación de yacimientos de petróleo o gas natural (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)		
0124002300000	Inversiones realizadas en infraestructura de almacenamiento y transporte (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)		
0124002400000	Otros activos fijos		
0124002500000	Suma activo fijo		

Gastos y cargos diferidos

01240026000000	Patentes
01240027000000	Marcas registradas
01240028000000	Regalías
01240029000000	Gastos de instalación
01240030000000	Gastos de organización
01240031000000	Concesiones
01240032000000	Otros gastos y cargos diferidos
01240033000000	Suma gastos y cargos diferidos

Erogaciones en periodos preoperativos

01240034000000	(Especificar)
01240035000000	Suma erogaciones preoperativas
01240036000000	Total de inversiones

Parte II

Menos: enajenaciones ejercicio	Menos: deducción en y/o bajas en el ejercicio	Datos a proporcionar	Menos: deducción inmediata en el ejercicio	saldo pendiente de deducir al final del ejercicio
--------------------------------------	---	----------------------	--	--

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	25.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera	Número de identificación fiscal
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	País de residencia fiscal
Nota:	(Cifras en pesos) Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑si☑ en el concepto ☑01D0118000☑, del anexo de datos generales	
	Cuentas por cobrar	
	Nombre, denominación del deudor	o razón social
01250000000000	(Especificar)	
01250001000000	Total de cuentas por cobrar	
	Cuentas por pagar	
	Nombre, denominación del acreedor	o razón social
01250002000000	(Especificar)	

01250003000000 Total de cuentas por pagar

Parte II

Datos a proporcionar

<p>Tipo de moneda de la cuenta por cobrar y por pagar (meses)</p>	<p>Antigüedad de la cuenta por cobrar y por pagar (meses)</p>	<p>Saldo en moneda proviene de una fusión, nacional</p>	<p>Saldo en Indique si la cuenta más importante escisión de sociedades o de derechos u</p>	<p>Concepto extranjera moneda que originó cesión el saldo obligaciones</p>
--	--	--	---	---

Parte III

Datos a proporcionar

<p>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:</p>	<p>Indique si es parte relacionada (si o no)</p>	<p>Generó intereses (si o no)</p>	<p>Indique si la cuenta por cobrar o por pagar se encuentra cubierta por algún instrumento financiero derivado. (si o no)</p>
--	--	-----------------------------------	---

Este anexo consta de 25 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

<p>Índice</p>	<p>Concepto</p>	<p>Datos a proporcionar</p>
	<p>26.- Préstamos Por el ejercicio terminado al 31 de identificación del préstamo al diciembre de 2022 fiscal o RFC 31 de diciembre de 2021 (cifras en pesos)</p>	<p>Número de Saldo insoluto</p>

nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☐si☐ en el concepto ☐01D119000☐, del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social del residente en el extranjero

Partes relacionadas

<p>01260000000000 01260001000000</p>	<p>(Especificar) Total de partes relacionadas</p>
--	---

Partes no relacionadas

<p>01260002000000 01260003000000</p>	<p>(Especificar) Total de partes no relacionadas</p>
--	--

Nombre, denominación o razón social del residente en México Partes relacionadas

<p>01260004000000</p>	<p>(Especificar)</p>
-----------------------	----------------------

01260005000000 Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

01260006000000 (Especificar)

01260007000000 Total de partes no relacionadas

Partes no relacionadas

Parte II

Tipo de financiamiento	En caso de que en la columna "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto:	Datos a proporcionar 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 dictaminado	País de residencia para efectos fiscales
------------------------	---	--	---	--

Parte III

Tipo de moneda	Conversion de moneda	Datos a proporcionar Fecha en la que se realizó la conversión de moneda	Denominación de la tasa de interés	Porcentaje de la tasa de interés
----------------	----------------------	--	------------------------------------	----------------------------------

Parte IV

Importe total de los intereses pagados y/o exigibles	Tasa de retención del ISR	Datos a proporcionar Frecuencia de exigibilidad del pago de intereses	ISR retenido en el ejercicio	Vigencia del préstamo del
--	---------------------------	--	------------------------------	---------------------------

Parte V

Vigencia del préstamo al	Saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022	Datos a proporcionar 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:	Garantizó el préstamo (si o no)
--------------------------	---	--	---	---------------------------------

Parte VI

Datos a proporcionar

Importe total de los intereses deducidos en el ejercicio dictaminado	Destino del capital tomado en préstamo	Efectuó colocaciones en el extranjero (si o no)	Número de oficio de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México
--	--	---	---

Este anexo consta de 13 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	27.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022	2021
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(Cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑ en cualquiera de los conceptos 01D046000 y/o 01D047000, del anexo de datos generales

0127000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión
01270001000000	Señale el RFC de la escidente
01270002000000	Señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión
	Nota: en caso de escisiones sucesivas deberá manifestar a través del anexo denominado información adicional del dictamen, la información correspondiente a los índices anteriores
01270003000000	Monto original de la pérdida fiscal
01270004000000	INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal
01270005000000	INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal
01270006000000	Factor de actualización del periodo
01270007000000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó
01270008000000	INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal
01270009000000	INPC del mes en que se actualizo por última vez la pérdida fiscal
01270010000000	Factor de actualización del periodo
01270011000000	Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza
	Nota: los conceptos de los índices 01270008000000 al 01270011000000 deben repetirse para actualizar las pérdidas fiscales ocurridas de 2012 a 2021, o aplicadas en los ejercicios de 2013 a 2022.
01270012000000	(Monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio:)
	Nota: el concepto del índice 01270012000000 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.

01270013000000

Parte II

Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar Datos a proporcionar

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
------	------	------	------	------	------	------

Parte III

Datos a proporcionar

2013	2012
------	------

Este anexo consta de 30 columnas y está dividido en siete partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

28.- Operaciones sujetas a regímenes de identificación	Número de Residencia	País de fiscales preferentes
--	----------------------	------------------------------

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 (Cifras en pesos)	fiscal	Fiscal
---	--------	--------

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑SI☑ en el concepto ☑01D36000☑, del anexo de datos generales

Denominación o razón social**Ingresos**

01280000000000 (Especificar)

01280001000000 Total de ingresos

Gastos

01280002000000 (Especificar)

01280003000000 Total de gastos

Parte II

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	Datos a proporcionar 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	Monto total de las utilidades o pérdidas fiscales en la participación accionaria
---	--	---	---	--

Parte III

Datos a proporcionar

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	Aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio	Aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio
Parte IV				
Datos a proporcionar				
La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no)	Tiene alguna entidad interpuesta (si o no)	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
Parte V				
Datos a proporcionar				
Datos de la entidad ubicada en régimen fiscal preferente: monto total de activos afectos a la actividad empresarial	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 VI				
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	Tasa preferencial por tratado
---	--	---	--	-------------------------------

Parte VII

Datos a proporcionar

Impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES

Este anexo consta de 22 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	29.- Deducción de intereses Netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR) Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada
	(Cifras en pesos)		
	Denominación o razón social		
	Ingresos		
01290000000000	(Especificar)		
01290001000000	Total		

Parte II

Datos a proporcionar

Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente	Total de ingresos del ejercicio del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas	Proporción de acumulables Ingresos fiscal anterior del	Límite de deducción del contribuyente
---	---	--	---------------------------------------

Parte III

Datos a proporcionar

Total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles)	Intereses netos pendientes deducir de ejercicios (aplicable a partir del ejercicio 2021)	Total de los ingresos por de intereses acumulados anteriores	Intereses netos
---	--	--	-----------------

Parte IV

Datos a proporcionar

Utilidad (pérdida) fiscal	Total de intereses devengados que deriven de deducibles)	Monto total deducido de activos fijos deudas (montos)	Monto total deducido de gastos diferidos
---------------------------	--	---	--

Parte V

Datos a proporcionar

Monto total deducido de cargos diferidos	Monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos	Utilidad fiscal ajustada	Límite intereses netos
--	--	--------------------------	------------------------

Parte VI

Datos a proporcionar

Intereses no deducibles	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)
-------------------------	---

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Toda pregunta debe ser entendida con respecto al ejercicio fiscal sujeto a revisión. En aquellos cuestionamientos que no apliquen al contribuyente, así como cuando a criterio del contador público que responda el cuestionario no haya una respuesta posible para una pregunta en un renglón determinado, o bien, simplemente no fue revisado por no caer en el alcance de revisión, se podrá dejar en blanco el renglón que corresponda, haciendo las aclaraciones correspondientes en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, ya que de no hacerlo el Servicio de Administración Tributaria, entenderá que el contribuyente tenía la obligación cuestionada y no le dio cumplimiento.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	Comentarios
	Cuestionario de diagnóstico fiscal (revisión del contador público) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	Procedimientos de auditoría aplicados para la revisión de estados financieros		
0130000000000	Realizó la evaluación del control interno del contribuyente.		
0130000100000	En caso afirmativo al índice anterior, conserva la evidencia de la evaluación del control interno en sus papeles de trabajo.		
0130000200000	Detectó debilidades o desviaciones relacionadas con la estructura del control interno del contribuyente con repercusión en su situación fiscal		
	Nota: en caso afirmativo describa las irregularidades en el informe sobre la revisión de la situación fiscal		
0130000300000	Como consecuencia de la realización de su trabajo, propuso ajustes financieros que afectaron la situación fiscal del contribuyente		

- 01300004000000 Como consecuencia de la realización de su trabajo encontró diferencias en partidas no materiales que puedan tener repercusión fiscal
- 01300005000000 En caso afirmativo a los índices anteriores, los ajustes afectaron la base y la determinación de las contribuciones a que está sujeto el contribuyente.
- Como consecuencia de la realización de su trabajo, el contribuyente corrigió a la fecha de envío del dictamen fiscal lo siguiente:**
- 01300006000000 Partidas que el contribuyente dedujo indebidamente en el Impuesto Sobre la Renta.
- 01300007000000 Ingresos que el contribuyente omitió en el Impuesto Sobre la Renta.
- 01300008000000 Actos o actividades que el contribuyente omitió en el Impuesto al Valor Agregado.
- 01300009000000 Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto Sobre la Renta
- 01300010000000 Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto al Valor Agregado
- En caso negativo, explique los motivos en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.**
- 01300011000000 En caso de haber detectado en su auditoría alguna irregularidad de las señaladas en los índices 01300006000000 al 01300010000000, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 01300012000000 En caso de haber contestado afirmativamente en el índice 01300004000000, reveló dicha circunstancia en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo, responda si se cercioró de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:**
- 01300013000000 El contribuyente recibió asesoría de un experto de la dirección en materia fiscal **En caso afirmativo señale:**
- 01300014000000 Evaluó la competencia, capacidad y objetividad del experto de la dirección en materia fiscal
- 01300015000000 Obtuvo conocimiento del trabajo del experto
- 01300016000000 Evaluó la adecuación del trabajo del experto
- 01300017000000 Si el contribuyente obtuvo un documento por escrito
- Impuesto Sobre la Renta (ISR)**
- Ingresos (ISR)**
- 01300018000000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 01D200000 al 01D236000 del diagnóstico fiscal, se propusieron las correcciones correspondientes

- 01300019000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión
- Deducciones (ISR)**
- 01300020000000
- En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 01D234000 al 01D272000 del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran no deducibles las partidas correspondientes
- 01300021000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión
- Declaración informativa múltiple**
- 01300022000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre pagos y retenciones del ISR, IVA e IEPS (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)
- 01300023000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero, tratándose de residentes en el extranjero (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)
- 01300024000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero (artículo 76, fracción VI, de la LISR)
- 01300025000000 Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes (artículo 178, de la LISR)
- 01300026000000 Verificó la información contenida en el anexo de operaciones efectuadas a través de fideicomisos (artículo 76, fracción XIII, de la LISR)
- Impuesto Diferido (ISR)**
- 01300027000000 Diga si de acuerdo con normas y procedimientos de auditoría se allegó de la evidencia comprobatoria suficiente y competente para efectos de verificar la determinación del impuesto diferido por parte del contribuyente. **Regímenes fiscales preferentes**
- 01300028000000 Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
- Impuesto al Valor Agregado**
- Actos o actividades (IVA)**
- 01300029000000
- En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 01D376000 al 01D381000 del diagnóstico fiscal, propuso que se hicieran las correcciones correspondientes

01300030000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Acreditamiento (IVA)

Se verificaron los siguientes requisitos de acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado

01300031000000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 01D382000 al 01D396000 del diagnóstico fiscal, propuso que se hicieran las correcciones correspondientes en el acreditamiento

01300032000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Índice

Datos a proporcionar

Concepto

Cuestionario en materia de precios de transferencia (revisión del contador público) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo responda si se cercioro de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

Capitalización insuficiente (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)

01310000000000 Verificó si el contribuyente dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR

01310001000000 Detecto algún incumpliendo a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR

01310002000000 Monto de intereses no deducibles por capitalización insuficiente
En caso de considerar cuentas fiscales para el cálculo, señale el monto de:

01310003000000 Cuentas de capital de aportación

01310004000000 Utilidad fiscal neta y utilidad neta reinvertida

01310005000000

En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 01170117000000 y/o 01170124000000 del anexo 17 no eran correctas y haber detectado algún incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

01310006000000 En adición, de haber contestado de forma afirmativa el índice 01310005000000, señaló alguna salvedad en su dictamen

Documentación comprobatoria de precios de transferencia (estudio de precios de transferencia) por operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76 fracción IX de la LISR)

01310007000000 Verificó que el contribuyente cumpliera formalmente con esta obligación fiscal

01310008000000 En caso de incumplimiento del contribuyente se consideraron como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto

01310009000000 En caso de incumplimiento del contribuyente a esta obligación fiscal, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal

01310010000000 En caso de incumplimiento del contribuyente, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen

Verificó que la documentación comprobatoria de precios de transferencia, por las operaciones con partes relacionadas (artículo 76, fracción IX de la LISR), incluyera lo siguiente:

Nota: las preguntas referidas en los índices 01310011000000 al 01310028000000 solo se contestaran cuando se haya contestado que sí en el renglón 01170036000000 del anexo 17

01310011000000

1) nombre, denominación o razón social, domicilio y residencia fiscal, de las personas relacionadas con las que se celebraron operaciones.

01310012000000

2) que se consideraran todas las partes relacionadas de acuerdo con la definición contenida en los párrafos quinto y sexto del artículo 179 de la LISR

01310013000000

3) documentación que demuestre la participación directa e indirecta entre las partes relacionadas.

01310014000000

4) información relativa a las funciones o actividades por cada tipo de operación evaluada.

01310015000000

5) información relativa a los activos utilizados en cada tipo de operación evaluada.

01310016000000

6) información relativa a los riesgos asumidos en cada tipo de operación evaluada.

01310017000000

7) información y documentación sobre las operaciones con partes relacionadas y sus montos, por cada parte relacionada y por cada tipo de operación evaluada.

01310018000000

8) método aplicado conforme al artículo 180 de la LISR por cada tipo de operación evaluada.

01310019000000

9) información y documentación sobre operaciones o empresas comparables por cada tipo de operación evaluada.

01310020000000

10) se identificaron en los registros de contabilidad que la totalidad de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero estuvieran debidamente asentadas.

01310021000000

En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos, señale si mencionó tal circunstancia en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

01310022000000

En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos señale si mencionó tal circunstancia en su dictamen.

01310023000000

Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia se concluyera que las operaciones celebradas con partes relacionadas por el contribuyente se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables

01310024000000

En caso de una conclusión negativa, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

01310025000000

En caso de una conclusión negativa en la documentación comprobatoria, indique si reveló alguna salvedad en el dictamen

01310026000000

En caso de que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

01310027000000 En caso de que la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en dictamen

01310028000000 En estos últimos casos, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto.

Declaración informativa de operaciones con partes relacionadas (artículo 76 fracción X de la LISR)

01310029000000 Verificó la presentación oportuna de la información de las operaciones con partes relacionadas, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM).

01310030000000 Verificó si las cifras reportadas en esa declaración coinciden con las manifestadas en la documentación a que se refiere el artículo 76 fracción IX de la LISR (estudio de precios de transferencia)

01310031000000 Verificó desde el punto de vista formal el correcto llenado de la información de las operaciones con partes relacionadas, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM) conforme a la información contenida en la documentación de precios de transferencia para las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR)

01310032000000 En caso de haber observado errores en el llenado, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

En caso negativo, especifique:

01310033000000 Consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto

01310034000000 En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

01310035000000 En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen

Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas (artículo 76-A fracción X de la LISR) de 2021 presentadas en 2022

01310036000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021

01310037000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa local de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021

01310038000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021

01310039000000 En caso de haber observado errores en el llenado de las declaraciones anuales informativas de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

Cumplimiento de la obligación respecto de las operaciones con partes relacionadas (artículo 76 fracción XII de la LISR)

- 01310040000000 Verificó que exista evidencia documental a partir de la cual se pueda concluir que se determinaron ingresos acumulables y deducciones autorizadas considerando para esas operaciones los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables
- 01310041000000 En caso negativo, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
- 01310042000000 En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 01310043000000 En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental, indique si reveló alguna salvedad en su dictamen
- 01310044000000 Verificó en la evidencia documental referida en el índice 01310040000000 la aplicación de los métodos de precios de transferencia establecidos en el artículo 180 de la LISR en los términos del tercer párrafo del citado artículo
- 01310045000000 En caso de no haberlos aplicado, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen.

Operaciones con partes relacionadas nacionales informadas

- 01310046000000 En caso de haber señalado que si en el índice 01d042000 del anexo "datos generales", verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional
- 01310047000000 En caso de haber señalado que si en el índice 01170176000000 del anexo 17, verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional

Ajustes de precios de transferencia

- 01310048000000 Verificó en el caso de ajustes de precios de transferencia que hayan incrementado las deducciones del contribuyente, que se cumplieran todos los requisitos establecidos en la regla 3.9.1.3 de la RMF 2022.
- Intereses considerados como dividendos (artículo 11 de la LISR)**
- 01310049000000 En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 01170071000000 y/o 01170072000000 del anexo 17 no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen

Metodología de precios de transferencia (artículo 180 de la LISR) por transacción con partes relacionadas

- 01310050000000 Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia, exista evidencia de que se intentó aplicar en primer término el método de precio comparable no controlado (previsto por la fracción I del artículo 180 de la LISR) para cada una de sus transacciones con partes relacionadas que validó en sus estudios de precios de transferencia
- 01310051000000 Observó alguna inconsistencia de índole formal, por parte del contribuyente en las respuestas de la información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas

01310052000000 En caso afirmativo reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien, en su dictamen

En el caso de maquiladoras (artículo 182 y 183 de la LISR)

01310053000000 Verificó, en el caso de que la empresa actuara bajo el programa de albergue, que el contribuyente hubiera dado cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 183, segundo y cuarto párrafos de la LISR

01310054000000 Verificó que el contribuyente contara con un programa vigente, autorizado por la secretaria de economía, para realizar operaciones de manufactura, en cualquiera de sus modalidades

01310055000000 Verificó que la empresa actuara bajo el programa de albergue Verificó por las operaciones de maquila la correcta aplicación de lo dispuesto por el artículo 182 aplicado por el contribuyente, es decir, con los párrafos:

01310056000000 Primero, fracción I

01310057000000 Primero, fracción II

01310058000000 Segundo (presentación oportuna de la declaración informativa de empresas manufactureras, maquiladoras y de servicios de exportación (DIEMSE)

01310059000000 Verificó si las cifras reportadas en esta última declaración coinciden con las registradas en contabilidad del contribuyente, incluso en cuentas de orden

01310060000000 Antepenúltimo acuerdo anticipado de precios (APA)

01310061000000 En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 01170240000000 al 01170245000000 del anexo 17 no eran correctas, mencionó alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

01310062000000 Verificó la aplicación por parte del contribuyente de lo dispuesto por el artículo primero del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

01310063000000 Verificó que las operaciones con partes relacionadas que no tengan relación con maquila, hayan cumplido con lo dispuesto por las disposiciones fiscales en materia de precios de transferencia

01310064000000 En caso de incumplimientos del contribuyente (índices 01310062000000 al 01310063000000) mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

B. Contribuyentes personas morales que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades autotransporte terrestre de carga o pasaje.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
Datos de identificación:		
Contribuyente:		
40A000000	RFC:	
40A001000	Nombre (apellido paterno, apellido materno, denominación o nombre(s)), razón social:	
40A002000	CURP:	
	Domicilio fiscal:	
40A003000	Entidad federativa:	
40A004000	Alcaldía o municipio:	

40A005000	Colonia o localidad:
40A006000	Código postal:
40A007000	Calle, número exterior e interior:
40A008000	Ciudad o población:
40A009000	Teléfono:
40A010000	Correo electrónico:
40A011000	Nombre del grupo económico al que pertenece:
40A012000	Clave de actividad para efectos fiscales:

Declaratoria del contribuyente:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que lleve a cabo durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

40A013000	Nombre del contribuyente:
-----------	---------------------------

Contador público:

40B000000	RFC:
40B001000	Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
40B002000	CURP:
40B003000	Número de registro: Domicilio fiscal:
40B004000	Entidad federativa:
40B005000	Alcaldía o municipio:
40B006000	Colonia o localidad:
40B007000	Código postal:
40B008000	Calle, número exterior e interior:
40B009000	Ciudad o población:
40B010000	Teléfono del CPI o despacho:
40B011000	Correo electrónico:
40B012000	Correo electrónico del buzón tributario:
40B013000	Colegio al que pertenece:
40B014000	Nombre del despacho:
40B015000	RFC del despacho:
40B016000	Número de registro del despacho:

Declaratoria del contador público que dictaminó:

Declaro que la información que proporciona el contribuyente citado, consta en libros, registros, documentos y declaraciones en poder del propio contribuyente, mismos que examine, como lo manifiesto en el informe del auditor independiente y en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente que adjunto.

40B017000	Nombre del contador público que dictaminó:
-----------	--

Representante legal:

40C000000	RFC:
40C001000	Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)) Nacional:
40C002000	Extranjero:
40C003000	CURP:
40C004000	Domicilio fiscal:
	Entidad federativa:
40C005000	Alcaldía o municipio:
40C006000	Colonia o localidad:
40C007000	Código postal:
40C008000	Calle, número exterior e interior:
40C009000	Ciudad o población:
40C010000	Teléfono:
40C011000	Correo electrónico:
40C012000	Número de escritura:
40C013000	Número de notaría
40C014000	Entidad en la que se ubica la notaría:
40C015000	Fecha del poder:
40C016000	Fecha de designación:
40C017000	

Declaratoria del representante legal:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que llevo a cabo mi representada durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria. Declaratoria representante legal

40C018000
Índice

Concepto

Datos a proporcionar

Datos generales:

40D000000	Autoridad competente
40D001000	Sede a la que pertenece la ADAF
40D002000	Administración general y/o ADAF
40D003000	Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32 -A CFF)
40D004000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32 -A CFF)
40D005000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)
40D006000	En caso negativo en todas las preguntas de los índices 40D003000, 40D004000 y 40D005000 anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen
40D007000	Forma parte de una asociación en participación
40D008000	Forma parte de un fideicomiso
	En caso afirmativo al índice anterior, indique denominación o razón social del fideicomiso:
40D009000	Denominación o razón social fideicomitente
40D010000	Denominación o razón social fiduciario

40D011000	Denominación o razón social fideicomisario (1)
40D012000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
40D013000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
40D014000	Primer dictamen
40D015000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura
40D016000	Realizó obras de construcción
40D017000	En caso afirmativo al índice anterior, acumuló ingresos conforme al artículo 17 fracción IV de la LISR.
40D018000	Empresa dedicada a la actividad agrícola, ganadera, silvícola, pesquera o sociedad cooperativa de producción
40D019000	Empresa dedicada a la actividad de autotransporte terrestre de carga o de pasajeros o complementarias
40D020000	Empresa como coordinado
40D021000	Tipo de contribuyente especial
40D022000	Empresa filial
40D023000	Empresa subsidiaria
40D024000	Inicio de operaciones
40D025000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal
40D026000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal
40D027000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior
40D028000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior
40D029000	<p>Seleccione el sistema de costeo que utiliza para efectos fiscales:</p> <p>En caso de haber seleccionado algún sistema de costeo, estará a lo siguiente:</p>
40D030000	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 40060000000000 al 40060030000000 del anexo 6)
40D031000	Costo de ventas: utiliza el sistema de costeo absorbente para efectos fiscales (costos predeterminados estimados) (en caso afirmativo debe llenar del índice 40060000000000 al 40060030000000 del anexo 6)
40D032000	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 40060000000000 al 40060030000000 del anexo 6)
40D033000	Costo de ventas: utiliza un sistema distinto a los anteriores (en caso afirmativo debe llenar del índice 40060031000000 al 40060040000000 del anexo 6)
40D034000	Tipo de opinión
40D035000	Estado de flujos de efectivo. Utilizó el método indirecto (en caso afirmativo debe llenar del índice 40040000000000 al 40040050000000 del anexo 4)
40D036000	Estado de flujos de efectivo. Utilizó el método directo (en caso afirmativo debe llenar del índice 40040051000000 al 40040089000000 del anexo 4)
40D037000	<p>Indique el RFC de la(s) persona(s) física(s) o moral(es) que asesoro(arón) fiscalmente al contribuyente, mediante una opinión por escrito:</p> <p>RFC 1</p>

40D038000 RFC 2
 40D039000 RFC 3
 40D040000 RFC 4
 40D041000 RFC 5

Efectos fiscales

40D042000 Realizó operaciones con partes relacionadas
 40D043000 Si su respuesta fue afirmativa en el índice 40D042000 (debe llenar los anexos 16 y 17)
 40D044000 Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales
 40D045000 Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras
 40D046000 Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
 40D047000 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 anexo 24)
 40D048000 Indique si promovió juicios que estén pendientes de resolver respecto a la desconsolidación
 40D049000 Indique si la contribuyente 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:
 40D050000 Nombre de la emisora de las acciones que se enajenaron
 40D051000 Porcentaje de participación en el capital de la emisora de las acciones que se enajenaron.
 40D052000 Precio de venta de las acciones enajenadas
 40D053000 Importe de la utilidad o (pérdida) determinada por la enajenación de las acciones.
 40D054000 Indique si la adquiriente de las acciones enajenadas es una parte relacionada.
 40D055000 La contribuyente cuenta con pérdidas por enajenación de acciones pendientes de aplicar al cierre del ejercicio
 40D056000 En caso de que su respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, indique el importe de la pérdida por enajenación de acciones actualizada al cierre del ejercicio

Otros aspectos

40D057000 El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
 40D058000 Especifique el o los número(s) de criterio(s)
 40D059000 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:
 40D060000 Se trata de:
 40D061000 Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
 40D062000 Número de oficio 1
 40D063000 Fecha del oficio 1
 40D064000 Número de oficio 2

40D065000	Fecha del oficio 2
40D066000	Número de oficio 3
40D067000	Fecha del oficio 3
40D068000	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:
40D069000	Número de resolución 1
40D070000	Fecha de la resolución 1
40D071000	Número de resolución 2
40D072000	Fecha de la resolución 2
40D073000	Número de resolución 3
40D074000	Fecha de la resolución 3
40D075000	Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales En caso afirmativo al índice anterior, aclarar a través del anexo denominado información adicional, la disposición fiscal controvertida, el medio de defensa interpuesto así como el estatus del medio de defensa interpuesto al cierre del ejercicio
40D076000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
40D077000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
40D078000	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
40D079000	Número de identificación (campo 1)
40D080000	Número de identificación (campo 2)
40D081000	Número de identificación (campo 3)
40D082000	Número de identificación (campo 4)
40D083000	Número de identificación (campo 5)
40D084000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
40D085000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
	Operaciones con residentes en el extranjero
40D086000	Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el anexo 12)
40D087000	Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 13)
40D088000	La persona moral cumplió por cuenta de sus integrantes con lo dispuesto en los capítulos VII y VIII (artículos 72 y 73 LISR)
40D089000	Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 20)
40D090000	Mantuvo saldos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 22)

40D091000 Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 23)

Diagnóstico fiscal del contribuyente

Generalidades fiscales

- 40D092000 Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
- 40D093000 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 RCFF) asimismo especifique el RFC y nombres anteriores
- 40D094000 (Especificar nombre anterior)
- 40D095000 (Especificar nombre anterior)
- 40D096000 (Especificar nombre anterior)
- 40D097000 (Especificar nombre anterior)
- 40D098000 (Especificar nombre anterior)
- 40D099000 Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
- 40D100000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
- 40D101000 Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
- 40D102000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
- 40D103000 Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
- 40D104000 Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
- 40D105000 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 qué documentación lo acredita, a través del anexo denominado información adicional del dictamen**
- 40D106000 Tiene accionistas residentes en el país
- 40D107000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
- 40D108000 Se encuentra obligado a solicitar la inscripción en el RFC de sus socios o accionistas residentes en el extranjero (artículo 27 CFF)
- 40D109000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes
- 40D110000 Tiene inventarios registrados en su contabilidad
- 40D111000 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)
- 40D112000 Indique si identifico proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
- 40D113000 Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF

- 40D114000 Realizó operaciones con el público en general
- 40D115000 Tiene empleados
En caso afirmativo a la pregunta del índice anterior indique:
40D116000 Número de trabajadores
- 40D117000 Total del ISR retenido y enterado por salarios
- 40D118000 Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
- 40D119000 Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio
- 40D120000 Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
- 40D121000 Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
- 40D122000 Creó 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)
- 40D123000 En caso negativo a la pregunta del índice 40D115000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
En caso de tener algún contrato de servicios de personal (outsourcing), señale el RFC y nombre de la(s) sociedad(es) que le presta(n) los servicios de personal (outsourcing)
- 40D124000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 40D125000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 40D126000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 40D127000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 40D128000 (Especificar nombre de sociedad outsourcing) Obtuvo ingresos por:
- 40D129000 Enajenación de bienes
- 40D130000 Prestación de servicios
- 40D131000 Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 40D132000 Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México
- 40D133000 Dividendos obtenidos de residentes en el extranjero sujetos a regímenes fiscales preferentes
- 40D134000 Otros, en caso afirmativo especificar abajo:
- 40D135000 (Especificar)
- 40D136000 (Especificar)
- 40D137000 (Especificar)
- 40D138000 Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
- 40D139000 Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
- 40D140000 Monto de IVA que originó dicha operación

Contabilidad electrónica

- 40D141000 Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
- 40D142000 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 anexo denominado información adicional del dictamen.
Para efectos del IVA indique lo siguiente:
- 40D143000 Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)

- 40D144000 Expedió y entregó comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
- 40D145000 Expedió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D146000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D147000 Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D148000 Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA
- Cuenta con los siguientes libros actualizados:
- 40D149000 Diario
- 40D150000 Mayor
- 40D151000 Actas de asamblea de socios o accionistas
- 40D152000 Socios o accionistas
- Impuesto Sobre la Renta (ISR)**
- 40D153000 Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 de la LISR) En caso afirmativo al índice anterior indique lo siguiente:
- 40D154000 Se realizaron con fines de:
- 40D155000 Monto de la ganancia acumulable en el ejercicio
- 40D156000 Monto de la pérdida deducible en el ejercicio
- 40D157000 El contribuyente 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)
- 40D158000 El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
- 40D159000 Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
- 40D160000 El contribuyente cambió el modelo de negocios.
- Dio cumplimiento a las siguientes obligaciones fiscales:
- 40D161000 Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII de la LISR)
- 40D162000 Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del Impuesto Retenido (artículos 76 fracción III de la LISR)
- 40D163000 Levantar inventario de existencias a la fecha de término del ejercicio (artículos 76 fracción IV o en fecha distinta de acuerdo al artículo 110 del RISR)
- 40D164000 Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR)
- 40D165000 Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)

- 40D166000 Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, comprobante fiscal en el que se señale su monto, donde se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)
- 40D167000 Presentar en tiempo la declaración de operaciones efectuadas en el año de calendario anterior, a través de fideicomisos por los que se realicen actividades empresariales en los que intervino (artículo 76 fracción XIII de la LISR)
- 40D168000 Informar a las autoridades fiscales como señalan las disposiciones fiscales de las contraprestaciones recibidas en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata, cuyo monto sea superior a cien mil pesos (artículo 76 fracción XV de la LISR)
- 40D169000 Dar a conocer en la asamblea general ordinaria de accionistas o socios un reporte en el que se informe sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales por el ejercicio inmediato anterior (artículos 76 fracción XIX de la LISR y 116 del RISR)
- 40D170000 Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D171000 Retener y enterar el ISR adicional a la tasa del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos (artículo 140 párrafo segundo de la LISR)
- (ISR) obtuvo ingresos por
- 40D172000 Enajenación de bienes (artículos 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D173000 Prestación de servicios (artículos 17 fracción I de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D174000 Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes (artículos 17 fracción II de la LISR)
- 40D175000 Contratos de arrendamiento financiero (artículos 17 fracción III y 40 de la LISR)
- 40D176000 Enajenaciones a plazo. Precio pactado (artículos 17 fracción III, segundo párrafo y 40 de la LISR)
- 40D177000 Enajenaciones a plazo. Precio cobrado (artículos 17 fracción III, tercer párrafo y 40 de la LISR)
- 40D178000 Deudas no cubiertas por prescripción, condonación o notoria imposibilidad práctica de cobro (artículo 17 fracción IV de la LISR)
- 40D179000 Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean autorizadas o aprobadas para su cobro (artículos 17 penúltimo párrafo de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)
- 40D180000 Contratos de obra inmueble. Que las estimaciones sean efectivamente pagadas (artículos 17 de la LISR y 17, 18 y 19 del RISR)
- 40D181000 Consideró como ingreso acumulable del ejercicio las estimaciones por el avance de obra conforme a lo previsto en el artículo 1.7. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.
- 40D182000 Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio **En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:**
- 40D183000 Nombre del comprador 1
- 40D184000 Es parte relacionada
- 40D185000 Nombre del comprador 2
- 40D186000 Es parte relacionada
- 40D187000 Nombre del comprador 3
- 40D188000 Es parte relacionada
- 40D189000 Nombre del comprador 4
- 40D190000 Es parte relacionada
- 40D191000 Nombre del comprador 5

40D192000	Es parte relacionada
40D193000	Total de ingresos por venta de acciones
40D194000	Total de ingresos por venta de intangibles
40D195000	Total de costo promedio de las acciones enajenadas
40D196000	Total del monto original de la inversión ajustado
40D197000	Efectuó retención
40D198000	Monto del entero por la operación
40D199000	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
40D200000	Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
40D201000	Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.
	Indique lo siguiente en calidad de emisora de las acciones:
40D202000	Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
40D203000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
40D204000	Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
40D205000	Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
40D206000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
40D207000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78
40D208000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivadas de absorción de pérdidas financieras
40D209000	Registro por separado los ingresos de las operaciones que realizó por cuenta de cada uno de sus integrantes (artículos 72 fracción IV y 75 fracción II LISR)
	Deducciones (ISR)
	Reunió los siguientes requisitos fiscales para sus deducciones:
40D210000	Ser estrictamente indispensables para los fines de su actividad, a excepción de los donativos autorizados para su deducción por las disposiciones fiscales (artículo 27 fracción I de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125, y 131 del RISR)
40D211000	En el caso de donativos cumplió con todos los requisitos para su deducción (artículos 27 fracción I de la LISR y 36, 37, 38, 107, 108, 124, 125 y 131 del RISR)
40D212000	Estar amparados con comprobantes fiscales (artículo 27 fracción III de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
40D213000	Efectuar pagos a través de cheque nominativo, tarjetas de crédito, de débito o de servicios, o monederos electrónicos autorizados, traspasos de cuentas en instituciones de crédito o casas de bolsa, compensaciones o a través de distintas formas de extinción de las obligaciones cuando lo señalen las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción III de la LISR y 42 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
40D214000	Estar debidamente registradas en contabilidad (artículos 27 fracción IV de la LISR y 44 del RISR)
40D215000	Ser deducidas una sola vez (artículo 27 fracción IV de la LISR)
40D216000	Cumplir las obligaciones en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros, así como las demás formalidades establecidas (artículo 27 fracción V de la LISR)
40D217000	Que en el comprobante fiscal, el Impuesto al Valor Agregado conste en forma expresa y por separado cuando así sea procedente (artículo 27 fracción VI de la LISR)

- 40D218000 En el caso de intereses por capitales tomados en préstamo, estos se hayan invertido en los fines del negocio (artículos 27 fracción VII de la LISR y 45 del RISR)
- 40D219000 Por capitales tomados en préstamo y otorgamiento de préstamos a terceros, se aplicó el tope establecido para su deducción (artículo 27 fracción VII de la LISR)
- 40D220000 Los pagos a personas físicas, a personas morales coordinados, a sociedades o asociaciones civiles, a los que presten servicios domésticos de suministro de agua potable y de recolección de basura y a los que obtengan donativos, fueron deducidos cuando fueron efectivamente erogados (artículo 27 fracción VIII de la LISR)
- 40D221000 En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR)
- 40D222000 En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que quien proporcione los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los presto en forma directa y efectivamente se llevaron a cabo (artículo 27 fracción X de la LISR)
- 40D223000 Por los gastos de previsión social, se comprobó que las prestaciones correspondientes se otorgaron en forma general en beneficio de todos los trabajadores y que tratándose de vales de despensa otorgados a trabajadores la entrega se realice a través de monederos electrónicos autorizados. (artículos 7 y 27 fracción XI de la LISR y 46, 47, 48 y 50 del RISR)
- 40D224000 Cuando existan aportaciones para fondos de ahorro, además del requisito establecido en el índice anterior se comprobó que el monto de las aportaciones efectuadas haya sido igual al monto aportado por los trabajadores y no haya excedido los límites establecidos en las disposiciones fiscales (artículos 27 fracción XI de la LISR y 49 del RISR)
- 40D225000 Se comprobó que el costo de adquisición o los intereses que se deriven de créditos recibidos correspondan a los del mercado y cuando hayan excedido se consideró como no deducible el excedente (artículo 27 fracción XIII de la LISR)
- 40D226000 En el caso de importación de mercancías se cumplió con los requisitos legales para su importación (artículos 27 fracción XIV de la LISR y demás aplicables de las disposiciones aduaneras)
- 40D227000 En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se consideraron realizadas en el mes en que se consumó el plazo de prescripción, que corresponda, o antes siempre que haya sido notoria la imposibilidad práctica de cobro y se puede comprobar (artículo 27 fracción XV de la LISR).
- Nota: en caso afirmativo al índice anterior, señale en el anexo denominado información adicional del dictamen la causa que originó la deducción.**
- 40D228000 En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
- 40D229000 Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio se reunieron los requisitos que para cada deducción en particular establece la LISR (artículos 27 fracción XVIII de la LISR y 53 y 54 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D230000 Los comprobantes fiscales reúnen los requisitos que establecen las disposiciones fiscales y se obtuvieron a más tardar el día en que debió presentar su declaración y que las fechas de expedición correspondieron al ejercicio por el que se efectuó la deducción (artículo 27 fracción XVIII de la LISR)
- 40D231000 En el caso de anticipos por gastos se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 27 fracción XVIII de la LISR).
- 40D232000 Cuando los trabajadores hayan tenido derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se les entregaron las cantidades correspondientes (artículos 27 fracción XIX de la LISR y artículo décimo del Decreto por el que se reforma, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; de la Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios; de la Ley Federal de Derechos, se expide la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y se abrogan la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, y la Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo, publicado en el DOF el 11 de diciembre de 2013)

- 40D233000 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 107, 109 y 124 del RISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D234000 En el caso de inversiones, aplicó los porcentos autorizados por la LISR
- 40D235000 En el caso de gastos de viaje cuando se destinaron al hospedaje, alimentación, transporte, uso o goce temporal de automóviles y pago de kilometraje cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción V de la LISR y 57 y 58 del RISR)
- 40D236000 En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII de la LISR y 60 del RISR)
- 40D237000 En el caso de los dos conceptos anteriores, fueron gastos efectuados por socios, accionistas o sus familiares sin relación laboral
- 40D238000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D239000 En el caso de consumos en restaurantes, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XX de la LISR y 61 del RISR)
- 40D240000 Para la determinación de las deducciones por inversiones en automóviles y aviones se consideró como monto original de la inversión el monto máximo autorizado en Ley (artículo 36 fracciones II y III respectivamente de la LISR)
- 40D241000 Fueron considerados como no deducibles todos los conceptos que le aplicaron a que hace referencia el artículo 28 de la LISR
- 40D242000 En el caso de intereses derivados de deuda, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)
- 40D243000 En el caso de intereses netos del ejercicio, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XXXII de la LISR) **En caso afirmativo al índice anterior señala lo siguiente:**
- 40D244000 Monto de la deuda que genera intereses a cargo
- 40D245000 La deuda tiene antigüedad mayor a cinco años
- 40D246000 La deuda fue reestructurada respecto al periodo señalado en el índice anterior
- 40D247000 Optó y cumplió con lo dispuesto en el artículo 30 de la LISR
- 40D248000 En el caso de pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, cumplen con los requisitos de información y documentación que señala el artículo 52 del RLISR
- 40D249000 En calidad de qué participó en alguna fusión:
- 40D250000
- Fecha en que surtió efectos la fusión **En caso de ser fusionada, deberá anotar:**
- 40D251000 Fusionante: RFC
- 40D252000 Fusionante: denominación o razón social **En caso de ser fusionante, deberá anotar:**
- 40D253000 Fusionada 1: RFC
- 40D254000 Fusionada 1: denominación o razón social
- 40D255000 Fusionada 2: RFC
- 40D256000 Fusionada 2: denominación o razón social
- 40D257000 Fusionada 3: RFC

40D258000	Fusionada 3: denominación o razón social
40D259000	Fusionada 4: RFC
40D260000	Fusionada 4: denominación o razón social
40D261000	Fusionada 5: RFC
40D262000	Fusionada 5: denominación o razón social
40D263000	Fusionada 6: RFC
40D264000	Fusionada 6: denominación o razón social
40D265000	Fusionada 7: RFC
40D266000	Fusionada 7: denominación o razón social
40D267000	Fusionada 8: RFC
40D268000	Fusionada 8: denominación o razón social
40D269000	Fusionada 9: RFC
40D270000	Fusionada 9: denominación o razón social
40D271000	Fusionada 10: RFC
40D272000	Fusionada 10: denominación o razón social

Nota: en caso de haber sido fusionante, y el espacio anterior es insuficiente, señale en el anexo denominado información adicional del dictamen: el RFC, nombre de la entidad(es) fusionada(s), fecha en que surtió efectos la fusión y el porcentaje de participación accionaria.

40D273000	En calidad de que participó en alguna escisión:
40D274000	Fecha en que surtió efectos la escisión
40D275000	Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA

Parte del activo, pasivo y capital social correspondiente aportado por la escidente y recibido por:

40D276000	Escindida 1: RFC
40D277000	Valor activo:
40D278000	Valor pasivo:
40D279000	Valor capital social:
40D280000	Escindida 2: RFC
40D281000	Valor activo:
40D282000	Valor pasivo:
40D283000	Valor capital social:
40D284000	Escindida 3: RFC
40D285000	Valor activo:
40D286000	Valor pasivo:
40D287000	Valor capital social:
40D288000	Escindida 4: RFC
40D289000	Valor activo:

40D290000	Valor pasivo:
40D291000	Valor capital social:
40D292000	Escindida 5: RFC
40D293000	Valor activo:
40D294000	Valor pasivo:
40D295000	Valor capital social:
40D296000	Escindida 6: RFC
40D297000	Valor activo:
40D298000	Valor pasivo:
40D299000	Valor capital social:
40D300000	Escindida 7: RFC
40D301000	Valor activo:
40D302000	Valor pasivo:
40D303000	Valor capital social:
40D304000	Escindida 8: RFC
40D305000	Valor activo:
40D306000	Valor pasivo:
40D307000	Valor capital social:
40D308000	Escindida 9: RFC
40D309000	Valor activo:
40D310000	Valor pasivo:
40D311000	Valor capital social:
40D312000	Escindida 10: RFC
40D313000	Valor activo:
40D314000	Valor pasivo:
40D315000	Valor capital social:
40D316000	Escidente: RFC
40D317000	Valor activo:
40D318000	Valor pasivo:
40D319000	Valor capital social:

En caso de liquidación, señalar:

40D320000 Fecha de inicio de la liquidación

Indique el nombre o denominación o razón social y RFC del liquidador:

40D321000 (Liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)

40D322000 (Liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)

40D323000 (Liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)

40D324000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)

40D325000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR

- 40D326000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)
- 40D327000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
Acreditamientos
- 40D328000 Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó
- 40D329000 Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
- 40D330000 Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
- 40D331000 Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero
- 40D332000 Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR

Regímenes fiscales preferentes

- 40D333000 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 anexo 25)
- 40D334000 Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
- 40D335000 Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
- 40D336000 Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
- 40D337000 Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
- 40D338000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.
- 40D339000 Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
- 40D340000 Indique si declaró impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
- 40D341000 Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
- 40D342000 Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR

Retenciones y/o responsabilidad solidaria

- 40D343000 El contribuyente 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
- 40D344000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
- 40D345000 Aplicó tratados para evitar la doble tributación En caso afirmativo:
- 40D346000 Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
- 40D347000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial.
- 40D348000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.

40D349000 Efectuó por cuenta de sus integrantes las retenciones y entero de las mismas, y en su caso expidió las constancias de dichas retenciones
(artículo 72, fracción III y 74 párrafo séptimo, fracción III LISR)
Impuesto al Valor Agregado

Actos o actividades (IVA)

40D350000 Consideró como efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando las recibió en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquellas hubieren correspondido a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que se les designó, o bien, cuando el interés del acreedor quedo satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones (artículo 1-B de la LIVA)

40D351000 Consideró como enajenación el valor del faltante de bienes en sus inventarios (artículos 8 de la LIVA y 25 del RIVA)

40D352000 Consideró como valor para calcular el impuesto, el importe efectivamente cobrado, así como las cantidades que además se carguen o cobren al adquirente por otros impuestos, derechos, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto (artículos 12, 18 y 23 de la LIVA y 42, 43, 44 y 45 del RIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

Consideró como acto o actividad gravada la importación de los siguientes bienes o servicios:

40D353000 La adquisición o el uso o goce temporal de bienes intangibles (artículos 24, fracciones II y III de la LIVA y 50 del RIVA)

40D354000 El aprovechamiento en territorio nacional de servicios independientes, excepto por los derivados de transporte internacional (artículos 24, fracción V de la LIVA, 48 y 49 del RIVA)

40D355000 Realizó exportaciones de bienes o servicios por concepto de enajenación o uso o goce temporal de bienes intangibles o por el aprovechamiento en el extranjero de servicios prestados (artículos 29, fracciones II, III y IV de la LIVA y 57 a 63 del RIVA)

Acreditamiento (IVA)

Requisitos de acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado

40D356000

Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas

40D357000 El Impuesto al Valor Agregado acreditado correspondió a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables en los términos de la LISR para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta LIVA o a las que se les aplique la tasa de 0% (artículo 5 fracción I de la LIVA)

40D358000 El Impuesto al Valor Agregado acreditado fue trasladado expresamente consto por separado en los comprobantes (artículo 5 fracción II de la LIVA)

40D359000 El Impuesto al Valor Agregado trasladado fue efectivamente pagado en el mes de que se trate (artículo 5 fracción III de la LIVA)

40D360000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A, fue acreditado en la declaración de pago mensual siguiente a la declaración en la que se haya efectuado el entero de la retención (artículo 5 fracción IV de la LIVA)

40D361000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se enteró en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA)

40D362000 Se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto, o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso a) de la LIVA)

- 40D363000 No se acreditó el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso b) de la LIVA)
- 40D364000 Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a erogaciones distintas a las inversiones se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagar el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, represento en el valor total de las actividades mencionadas que realizó en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso c) de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D365000 Acreditó el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, en su totalidad por haber realizado actividades exclusivamente por los que debe pagar el impuesto o le sea aplicable la tasa del 0% (artículo 5 fracción V inciso d) punto 1 de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D366000 No acreditó el impuesto que corresponda a inversiones, conforme a su destino habitual, por haber realizado actividades exclusivamente por los que no debe pagar el impuesto (artículo 5 fracción V inciso d) punto 2 de la LIVA)
- 40D367000 Cuando se esté obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado o cuando sea aplicable la tasa de 0%, solo por una parte de las actividades que realizó, el impuesto que correspondió a inversiones conforme a su destino habitual, se acreditó en la proporción en la que el valor de las actividades por las que deba pagarse el Impuesto al Valor Agregado o a las que se aplique la tasa de 0%, represento en el valor total de las actividades mencionadas realizadas en el mes de que se trate (artículo 5 fracción V inciso d) punto 3 de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 40D368000 En meses posteriores las inversiones dejaron de destinarse en forma exclusiva a las actividades a que estaban previstas (artículo 5 fracción V inciso d) punto 4 de la LIVA)
- 40D369000 En caso afirmativo, realizó ajustes al valor del impuesto acreditable (artículo 5-A de la LIVA y 19 del RIVA)
- 40D370000 En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA)

Aplicación de estímulos fiscales

- 40D371000 Aplicó lo previsto en el artículo 2.1. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
- 40D372000 Aplicó lo previsto en el artículo 2.2. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)

- 40D373000 Estuvo obligado al pago del IEPS. en el ejercicio

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	1.- Estado de situación financiera	2022 2021
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021	
	(Cifras en pesos)	
	Activo	
	Activo circulante	
	Efectivo e instrumentos financieros	

4001000000000	Efectivo en caja y bancos nacionales
40010001000000	Efectivo en caja y bancos del extranjero
40010002000000	Valores de inmediata realización nacionales
40010003000000	Valores de inmediata realización del extranjero
40010004000000	Inversiones en renta fija nacionales
40010005000000	Inversiones en renta fija del extranjero
40010006000000	Otros instrumentos financieros nacionales
40010007000000	Otros instrumentos financieros del extranjero
40010008000000	Total de efectivo e instrumentos financieros

Cuentas por cobrar

40010009000000	Clientes nacionales (partes relacionadas)
40010010000000	Clientes nacionales (partes no relacionadas)
40010011000000	Clientes del extranjero (partes relacionadas)
40010012000000	Clientes del extranjero (partes no relacionadas)
40010013000000	Documentos por cobrar nacionales (partes relacionadas)
40010014000000	Documentos por cobrar nacionales (partes no relacionadas)
40010015000000	Documentos por cobrar del extranjero (partes relacionadas)
40010016000000	Documentos por cobrar del extranjero (partes no relacionadas)
40010017000000	Deudores diversos
40010018000000	Estimación de cuentas incobrables
40010019000000	Otras cuentas por cobrar nacionales (partes relacionadas)
40010020000000	Otras cuentas por cobrar nacionales (partes no relacionadas)
40010021000000	Otras cuentas por cobrar del extranjero (partes relacionadas)
40010022000000	Otras cuentas por cobrar del extranjero (partes no relacionadas)
40010023000000	Total de cuentas por cobrar

CONTRIBUCIONES A FAVOR

40010024000000	Impuesto al Valor Agregado por recuperar
40010025000000	Impuesto Sobre la Renta por recuperar
40010026000000	Otros impuestos por recuperar
40010027000000	Total de contribuciones a favor

Inventarios

40010028000000	Productos terminados
40010029000000	Producción en proceso
40010030000000	Materias primas y materiales
40010031000000	Estimación de obsolescencia
40010032000000	Pérdida por deterioro
40010033000000	Otros
40010034000000	Total de inventarios

Pagos anticipados

40010035000000	Rentas pagadas por anticipado
40010036000000	Anticipo a proveedores
40010037000000	Otros pagos anticipados
40010038000000	Pérdida por deterioro de pagos anticipados
40010039000000	Total de pagos anticipados

40010040000000	Otros activos a corto plazo
40010041000000	Impuesto al Valor Agregado no pagado
40010042000000	Total del activo circulante
	Activo no circulante
	Cuentas por cobrar a largo plazo
40010043000000	Cuentas por cobrar nacionales a largo plazo (partes relacionadas)
40010044000000	Cuentas por cobrar nacionales a largo plazo (partes no relacionadas)
40010045000000	Cuentas por cobrar del extranjero a largo plazo (partes relacionadas)
40010046000000	Cuentas por cobrar del extranjero a largo plazo (partes no relacionadas)
40010047000000	Total de cuentas por cobrar a largo plazo
	Pagos anticipados a largo plazo
40010048000000	Anticipo a proveedores nacionales
40010049000000	Anticipo a proveedores del extranjero
40010050000000	Otros pagos anticipados nacionales
40010051000000	Otros pagos anticipados del extranjero
40010052000000	Total de pagos anticipados a largo plazo
	Inversiones permanentes
40010053000000	(Inversiones permanentes nacionales)
40010054000000	(Inversiones permanentes del extranjero)
40010055000000	Total de inversiones permanentes
	Activo fijo
	Inmuebles, maquinaria y equipo
40010056000000	Terrenos
40010057000000	Edificios
40010058000000	Maquinaria
40010059000000	Equipo de transporte
40010060000000	Mobiliario y equipo
40010061000000	Equipo de cómputo
40010062000000	Otros activos fijos
40010063000000	Total de inmuebles, maquinaria y equipo
	Depreciaciones acumuladas
40010064000000	Depreciación acumulada de edificios
40010065000000	Depreciación acumulada de maquinaria
40010066000000	Depreciación acumulada de equipo de transporte
40010067000000	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo
40010068000000	Depreciación acumulada de equipo de cómputo
40010069000000	Depreciación acumulada de otros activos fijos

40010070000000	Total de depreciación acumulada
Pérdida por deterioro acumulado	
40010071000000	Pérdida por deterioro acumulado de edificios
40010072000000	Pérdida por deterioro acumulado de maquinaria
40010073000000	Pérdida por deterioro acumulado de equipo de transporte
40010074000000	Pérdida por deterioro acumulado de mobiliario y equipo
40010075000000	Pérdida por deterioro acumulado de equipo de cómputo
40010076000000	Pérdida por deterioro acumulado de otros activos fijos
40010077000000	Total de pérdida por deterioro acumulado
40010078000000	Total de inmuebles, maquinaria y equipo neto
Activos intangibles	
40010079000000	Gastos preoperativos
40010080000000	Investigación de mercado
40010081000000	Patentes y marcas
40010082000000	Amortizaciones
40010083000000	Pérdida por deterioro
40010084000000	Otros activos intangibles
40010085000000	Total de activos intangibles
Otros activos	
40010086000000	Crédito mercantil
40010087000000	Pérdida por deterioro
40010088000000	Impuesto Sobre la Renta diferido
40010089000000	Participación de los trabajadores en las utilidades diferida
40010090000000	Instrumentos financieros a largo plazo
40010091000000	Otros activos
40010092000000	Total de otros activos
40010093000000	Total del activo no circulante
40010094000000	Total del activo
Pasivo	
Pasivo a corto plazo	
Documentos por pagar	
40010095000000	Nacionales (partes relacionadas)
40010096000000	Nacionales (partes no relacionadas)
40010097000000	Del extranjero (partes relacionadas)
40010098000000	Del extranjero (partes no relacionadas)

40010099000000	Total de documentos por pagar
	Instrumentos financieros
40010100000000	Instrumentos financieros nacionales
40010101000000	Instrumentos financieros del extranjero
40010102000000	Otros nacionales
40010103000000	Otros del extranjero
40010104000000	Total de instrumentos financieros
	Acreedores diversos
40010105000000	Nacionales (partes relacionadas)
40010106000000	Nacionales (partes no relacionadas)
40010107000000	Del extranjero (partes relacionadas)
40010108000000	Del extranjero (partes no relacionadas)
40010109000000	Total de acreedores diversos
	Proveedores
40010110000000	Nacionales (partes relacionadas)
40010111000000	Nacionales (partes no relacionadas)
40010112000000	Del extranjero (partes relacionadas)
40010113000000	Del extranjero (partes no relacionadas)
40010114000000	Total de proveedores
	Contribuciones por pagar
40010115000000	Impuesto Sobre la Renta
40010116000000	Impuesto al Activo
40010117000000	Impuesto al Valor Agregado
40010118000000	Impuesto Empresarial a Tasa Única
40010119000000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios
40010120000000	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
40010121000000	Impuestos Locales
40010122000000	Cuotas patronales seguro social
40010123000000	Cuotas obreras seguro social
40010124000000	Aportaciones al INFONAVIT
40010125000000	Aportaciones al SAR
40010126000000	Impuesto a los depósitos en efectivo
40010127000000	Otros impuestos y contribuciones
40010128000000	Total de contribuciones por pagar
	Otros pasivos
40010129000000	Impuesto al Valor Agregado no cobrado
40010130000000	Participación de los trabajadores en las utilidades
40010131000000	Anticipos de clientes nacionales (partes relacionadas)
40010132000000	Anticipos de clientes nacionales (partes no relacionadas)
40010133000000	Anticipos de clientes extranjeros (partes relacionadas)
40010134000000	Anticipos de clientes extranjeros (partes no relacionadas)
40010135000000	Otras cuentas por cobrar a corto (partes plazo nacionales relacionadas)

40010136000000	Otras cuentas por cobrar a corto plazo nacionales(partes no relacionadas)
40010137000000	Otras cuentas por cobrar a corto plazo del extranjero(partes relacionadas)
40010138000000	Otras cuentas por cobrar a corto plazo del extranjero (partes no relacionadas)
40010139000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital
40010140000000	Ingresos por realizar
40010141000000	Otros nacionales
40010142000000	Otros del extranjero
40010143000000	Total de otros pasivos
40010144000000	Porción circulante del pasivo a corto plazo de deuda financiera
40010145000000	Total del pasivo a corto plazo
	Pasivo a largo plazo
	Deudas a largo plazo
40010146000000	Documentos por pagar nacionales (partes relacionadas)
40010147000000	Documentos por pagar nacionales (partes no relacionadas)
40010148000000	Documentos por pagar con el extranjero (partes relacionadas)
40010149000000	Documentos por pagar con el extranjero (partes no relacionadas)
40010150000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo nacionales(partes relacionadas)
40010151000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo nacionales(partes no relacionadas)
40010152000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo del extranjero(partes relacionadas)
40010153000000	Otras cuentas por cobrar a largo plazo del extranjero (partes no relacionadas)
40010154000000	Instrumentos financieros a largo plazo
40010155000000	Total de deudas a largo plazo
40010156000000	Beneficio a empleados
	Otros pasivos
40010157000000	Rentas cobradas por anticipado
40010158000000	Impuesto Sobre la Renta diferido
40010159000000	Participación de los trabajadores en las utilidades diferida
40010160000000	Otros
40010161000000	Total de otros pasivos
40010162000000	Total de pasivo a largo plazo
40010163000000	
	Total del pasivo Capital contable
40010164000000	Capital social proveniente de aportaciones
40010165000000	Capital social proveniente de capitalización
40010166000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital
40010167000000	Prima en suscripción de acciones
40010168000000	Reserva legal
40010169000000	Utilidad neta
40010170000000	Pérdida neta
40010171000000	Utilidades retenidas de ejercicios anteriores
40010172000000	Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores

40010173000000	Otros resultados integrales (deudor)
40010174000000	Otros resultados integrales (acreedor)
40010175000000	Exceso en la actualización del capital contable
40010176000000	Insuficiencia en la actualización del capital contable
40010177000000	Resultado por tenencia de activos no monetarios
40010178000000	Otras cuentas de capital acreedoras
40010179000000	Otras cuentas de capital deudoras
40010180000000	Total del capital contable
40010181000000	Total del pasivo y del capital contable

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	2.- Estado de resultado integral	Total 2022
	Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de 2021	Partes relacionadas 2022
	(cifras en pesos)	
	Nota: para el llenado de este anexo es necesario capturar primero la información de los anexos 5, 6 (cuando se esté obligado al llenado de este anexo), 7 y 8.	
40020000000000	Total de ventas o ingresos netos Menos:	
40020001000000	Costo de ventas	
40020002000000	Pérdida bruta	
40020003000000	Utilidad bruta Menos:	
	Gastos de operación	
40020004000000	Gastos generales	
40020005000000	Gastos de administración	
40020006000000	Gastos de venta	
40020007000000	Total	
40020008000000	Pérdida de operación	
40020009000000	Utilidad de operación Más	
	(menos):	
	Resultado integral de financiamiento	
40020010000000	Intereses a favor	
40020011000000	Intereses a cargo	
40020012000000	Intereses moratorios a favor	
40020013000000	Intereses moratorios a cargo	

40020014000000	Utilidad cambiaria
40020015000000	Pérdida cambiaria
40020016000000	Resultado por posición monetaria favorable
40020017000000	Resultado por posición monetaria desfavorable
40020018000000	Cambios en el valor razonable de activos financieros pasivos deudor
40020019000000	Cambios en el valor razonable de activos financieros pasivos acreedor
40020020000000	Otros conceptos financieros a favor
40020021000000	Otros conceptos financieros a cargo
40020022000000	Total
	Más (menos):

Participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades

40020023000000	Pérdida neta por participación en los subsidiarias no consolidadas, asociadas conjuntos.	resultados de y negocios
40020024000000	Utilidad neta por participación en los subsidiarias no consolidadas, asociadas conjuntos.	resultados de y negocios
40020025000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad	
40020026000000	Utilidad antes de impuestos	

a la utilidad Menos:

Impuestos a la utilidad

40020027000000	Impuesto Sobre la Renta
40020028000000	Impuesto Sobre la Renta diferido
40020029000000	Otras provisiones
40020030000000	Total

Más (menos):

Otros ingresos (gastos)

40020031000000	Reversión del deterioro del crédito mercantil
40020032000000	Reversión del deterioro de los demás activos de larga duración
40020033000000	Operaciones discontinuadas favorables
40020034000000	Operaciones discontinuadas desfavorables
40020035000000	Total otros ingresos (gastos), neto
40020036000000	Pérdida neta

40020037000000	Utilidad neta
	Más (menos):
	Otros resultados integrales
	Resultado por
40020038000000	conversión operaciones de extranjerías favorables
40020039000000	Resultado por conversión de extranjerías desfavorables
40020040000000	Resultado no realizado y/o sobre instrumentos financieros favorable
40020041000000	Resultado no realizado y/o sobre instrumentos financieros desfavorable
40020042000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros favorable
40020043000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros desfavorable
40020044000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas favorables
40020045000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas desfavorables
40020046000000	Impuestos a la utilidad de otros resultados integrales
40020047000000	PTU de otros resultados integrales
40020048000000	Otros
40020049000000	Suma de otros resultados integrales
40020050000000	Resultado integral deudor
40020051000000	Resultado integral acreedor
40020052000000	Utilidad básica por acción ordinaria

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Partes no relacionadas 2022	Datos a proporcionar		Partes no relacionadas 2021
	Total 2021	Partes relacionadas 2021	

Este anexo 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				Capital social	Capital social
Por	los	ejercicios terminados	al	proveniente de	proveniente de
	31	de diciembre de 2022 y de 2021		aportaciones	capitalización
(cifras en pesos)					
4003000000000	(Saldo al 1 de enero de 2021)	previamente reportados)			
4003001000000	Ajuste por aplicación retrospectiva por cambios contables y correcciones de errores				
4003002000000	(Saldo al 1 de enero de 2021 ajustados)				
4003003000000	Aportaciones de capital				
4003004000000	Reembolsos de capital				
4003005000000	Dividendos pagados				
4003006000000	Dividendos en acciones				
4003007000000	Cambios en la participación controladora que no implican pérdidas de control				
4003008000000	(Utilidad neta de 2021)				
4003009000000	(Pérdida neta de 2021)				
4003010000000	Resultado por tenencia de activos no monetarios				
4003011000000	Recompra de acciones				
4003012000000	Efecto de valuación de ejercicio de instrumentos financieros				
4003013000000	Efecto de conversión del ejercicio de operaciones extranjeras				
4003014000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras favorables				
4003015000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras desfavorables				
4003016000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros favorable				
4003017000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros desfavorable				
4003018000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros favorable				
4003019000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros desfavorable				
4003020000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas favorables				
4003021000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas desfavorables				
4003022000000	Impuestos a la utilidad de otros resultados integrales				
4003023000000	PTU de otros resultados integrales				
4003024000000	Otros				
4003025000000	(Saldo al 31 de diciembre de 2021)				
4003026000000	(Saldo al 1 de enero de 2022)	previamente reportados)			
4003027000000	Ajuste por aplicación retrospectiva por cambios contables y correcciones de errores				
4003028000000	(Saldo al 1 de enero de 2022 ajustados)				
4003029000000	Aportaciones de capital				
4003030000000	Reembolsos de capital				

40030031000000	Dividendos pagados
40030032000000	Dividendos en acciones
40030033000000	Cambios en la participación controladora que no implican pérdidas de control
40030034000000	(Utilidad neta de 2021)
40030035000000	(Pérdida neta de 2021)
40030036000000	Resultado por tenencia de activos no monetarios
40030037000000	Recompra de acciones
40030038000000	Efecto de valuación del ejercicio de instrumentos financieros
40030039000000	Efecto de conversión del ejercicio de operaciones extranjeras
40030040000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras favorables
40030041000000	Resultado por conversión de operaciones extranjeras desfavorables
40030042000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros favorable
40030043000000	Resultado no realizado en y/o sobre instrumentos financieros desfavorable
40030044000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros favorable
40030045000000	Valuación de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros desfavorable
40030046000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas favorables
40030047000000	Participación de los otros resultados integrales de asociadas desfavorables
40030048000000	Impuestos a la utilidad de otros resultados integrales
40030049000000	PTU de otros resultados integrales
40030050000000	Otros
40030051000000	(Saldos al 31 de diciembre de 2022)
	Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Datos a proporcionar

Aportaciones para futuros aumentos de capital	Prima en suscripción de acciones	Reserva legal	Utilidad neta	Pérdida neta
--	---	----------------------	----------------------	---------------------

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

2022

2021

**Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de
2022 y de 2021**

(cifras en pesos)

**Conforme al método indirecto Actividades de
operación**

4004000000000 Utilidad antes de impuestos a la utilidad
4004000100000 Pérdida antes de impuestos a la utilidad

**Partidas relacionadas con
Actividades de inversión**

4004000200000 Depreciaciones y amortizaciones
4004000300000 Pérdida por deterioro de activos
4004000400000 Utilidad por venta de activo fijo y terreno
4004000500000 Intereses a favor
4004000600000 Dividendos cobrados
4004000700000 Otras partidas relacionadas con actividades de inversión

4004000800000 Suma de partidas relacionadas con
actividades de inversión

**Partidas relacionadas con actividades
de financiamiento**

4004000900000 Intereses a cargo
4004001000000 Otras partidas relacionadas con
actividades de financiamiento

4004001100000 Suma de partidas relacionadas con
actividades de financiamiento
Más (menos):

4004001200000 Incremento en cuentas por cobrar y otros
4004001300000 Disminución en inventarios
4004001400000 Disminución en proveedores
4004001500000 Impuesto Sobre la Renta pagado
4004001600000 Impuesto Empresarial a Tasa Única pagado
4004001700000 Otras partidas

4004001800000 Flujos netos de efectivo de actividades de operación

Actividades de inversión

4004001900000 Negocio adquirido (crédito mercantil y/o comercial)
4004002000000 Intereses cobrados
4004002100000 Dividendos cobrados
4004002200000 Adquisición de activo fijo y terreno
4004002300000 Cobros por venta de activo fijo y terreno
4004002400000 Adquisición de acciones
4004002500000 Adquisición de activos intangibles
4004002600000 Adquisición de otros activos

40040027000000	Otras partidas relacionadas con actividades de inversión
40040028000000	Flujos netos de efectivo de actividades de inversión
40040029000000	Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento (resultado positivo)
40040030000000	Efectivo a obtener de actividades de financiamiento (resultado negativo)

Actividades de financiamiento

40040031000000	Entrada de efectivo por emisión de capital
40040032000000	Entrada de efectivo por aportaciones para futuros aumentos de capital
40040033000000	Obtención de préstamos con partes relacionadas
40040034000000	Obtención de préstamos con partes no relacionadas
40040035000000	Pago de pasivos
40040036000000	Pago de préstamos con partes relacionadas
40040037000000	Pago de préstamos con partes no relacionadas
40040038000000	Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero
40040039000000	Intereses pagados
40040040000000	Pago de dividendos
40040041000000	Emisión de deuda
40040042000000	Otras partidas relacionadas con actividades de financiamiento
40040043000000	Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento
40040044000000	Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo

Efectos por cambios en el valor del efectivo

40040045000000	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
40040046000000	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
40040047000000	Otros efectos por cambios en el valor del efectivo
40040048000000	Total de efectos por cambios en el valor del efectivo
40040049000000	Efectivo al principio del periodo
40040050000000	Efectivo al final del periodo

Conforme al método directo**Actividades de operación**

40040051000000	Cobro a clientes
40040052000000	Pagos a proveedores
40040053000000	Pago a empleados y otros proveedores de bienes y servicios

40040054000000 Impuesto Sobre la Renta pagado
 40040055000000 Impuesto Empresarial a Tasa Única pagado
 40040056000000 Otras actividades de operación
 40040057000000 Flujos netos de efectivo de actividades de operación

Actividades de inversión

40040058000000 Negocio adquirido (crédito mercantil y/o comercial)
 40040059000000 Intereses cobrados
 40040060000000 Dividendos cobrados
 40040061000000 Adquisición de activo fijo y terreno
 40040062000000 Cobros por venta de activo fijo y terreno
 40040063000000 Adquisición de acciones
 40040064000000 Adquisición de activos intangibles
 40040065000000 Adquisición de otros activos
 40040066000000 Otras partidas relacionadas con actividades de inversión

 40040067000000 Flujos netos de efectivo de actividades de inversión

 40040068000000 Efectivo excedente para aplicar en actividades de
 financiamiento (resultado positivo).
 40040069000000 Efectivo a obtener de actividades de financiamiento (resultado
 negativo)

Actividades de financiamiento

40040070000000 Entrada de efectivo por emisión de capital
 40040071000000 Entrada de efectivo por aportaciones
 para futuros aumentos de capital
 40040072000000 Obtención de préstamos con partes relacionadas
 40040073000000 Obtención de préstamos con partes no relacionadas

 40040074000000 Pago de pasivos
 40040075000000 Pago de préstamos con partes relacionadas
 40040076000000 Pago de préstamos con partes no relacionadas
 40040077000000 Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero
 40040078000000 Intereses pagados
 40040079000000 Pago de dividendos
 40040080000000 Emisión de deuda
 40040081000000 Otras partidas relacionadas con actividades
 de financiamiento

 40040082000000 Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento

 40040083000000 Incremento neto de efectivo y
 demás equivalentes de efectivo

Efectos por cambios en el valor del efectivo

40040084000000 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

40040085000000	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
40040086000000	Otros efectos por cambios en el valor del efectivo
40040087000000	Total de efectos por cambios en el valor del efectivo
40040088000000	Efectivo al principio del periodo
40040089000000	Efectivo al final del periodo

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Concepto

4.1.- Notas a los estados financieros

Este anexo consta de 12 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
	5.- Integración analítica de ventas o ingresos netos		
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(Cifras en pesos)		
40050000000000	Ventas totales a nacionales de inventarios producidos		
40050001000000	Ventas totales al extranjero de inventarios producidos		
40050002000000	Total de ventas de inventarios producidos		
40050003000000	Ventas totales a nacionales de inventarios adquiridos para su distribución		
40050004000000	Ventas totales al extranjero de inventarios adquiridos para su distribución		
40050005000000	Total de ventas de inventarios para su distribución		
40050006000000	Devoluciones, descuentos y sobre bonificaciones ventas nacionales		
40050007000000	Devoluciones, descuentos y sobre bonificaciones ventas al extranjero		
40050008000000	Ventas netas Ingresos netos por:		
40050009000000	Servicios en general nacionales		
40050010000000	Servicios en general del extranjero		
40050011000000	Maquila nacionales		
40050012000000	Maquila al extranjero		
40050013000000	Servicios administrativos nacionales		
40050014000000	Servicios administrativos del extranjero		
40050015000000	Seguros y reaseguros nacionales		
40050016000000	Seguros y reaseguros del extranjero		
40050017000000	Comisiones nacionales		
40050018000000	Comisiones del extranjero		

40050019000000	Regalías nacionales
40050020000000	Regalías del extranjero
40050021000000	Asistencia técnica nacionales
40050022000000	Asistencia técnica del extranjero
40050023000000	Arrendamiento nacionales
40050024000000	Arrendamiento del extranjero
40050025000000	Ganancia en enajenación de acciones
40050026000000	Ganancia en enajenación de activo fijo
40050027000000	Ganancia en enajenación de activos intangibles
40050028000000	Ganancia en enajenación de terrenos
40050029000000	Recuperación de cuentas incobrables
40050030000000	Recuperación por seguros
40050031000000	Dividendos provenientes de residentes en el país
40050032000000	Dividendos provenientes de residentes en el extranjero
40050033000000	Otros
40050034000000	Total de ingresos netos
40050035000000	Total de ventas o ingresos netos
40050036000000	Ajuste por actualización
40050037000000	Total de ventas o ingresos netos actualizados

Parte II

Datos a proporcionar

Partes relacionadas 2022	Partes no relacionadas 2022	Partes relacionadas 2021	Partes no relacionadas 2021
--------------------------	-----------------------------	--------------------------	-----------------------------

Parte III

Datos a proporcionar

Total acumulables para ISR 2022	Total no acumulables para ISR 2022	Total acumulables para ISR 2021	Total no acumulables para ISR 2021
---------------------------------	------------------------------------	---------------------------------	------------------------------------

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	6.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de 2021	Total 2022 Partes relacionadas 2022

(Cifras en pesos)

Nota: solamente se captura la información de este anexo cuando se haya elegido algún tipo de sistema de costeo en el índice "40D029000" del anexo 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

4006000000000

Inventario inicial de materia prima Más:

40060001000000

Compras nacionales de materia prima

40060002000000

Compras importación de materia prima Menos:

40060003000000

Inventario final de materia prima

40060004000000

Materia prima directa utilizada para la producción Más:

40060005000000

Mano de obra directa

40060006000000

Costo primo de la producción Más:

40060007000000

Materia prima indirecta

40060008000000

Mano de obra indirecta

40060009000000

Gastos de fabricación

40060010000000

Costo de producción Más:

40060011000000

Inventario inicial de producción en proceso

40060012000000

Compras de producción en proceso Menos:

40060013000000

Inventario final de producción en proceso

40060014000000

Costo de producción terminada

Más:

40060015000000

Inventario inicial de productos terminados

40060016000000

Compras de productos terminados Menos:

40060017000000

Inventario final de productos terminados

40060018000000

Efecto UEPS eliminado del costo de ventas

40060019000000

Otros conceptos de costo de ventas

40060020000000

Costo de ventas contable

40060021000000

Más-menos: efecto de la inflación conforme a la NIF B-10

40060022000000

Costo de lo vendido contable histórico Menos:

40060023000000 Compras de materias primas, producción en proceso terminada no y deducibles
 40060024000000 Mano de obra no deducible
 40060025000000 Gastos de fabricación no deducibles
 40060026000000 Depreciación contable en gastos de fabricación
 40060027000000 Otros conceptos no deducibles Más:

40060028000000 Depreciación fiscal de inversiones la relacionadas con producción
 40060029000000 Otros conceptos deducibles
 40060030000000 Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta

Conforme a un sistema distinto al anterior

40060031000000 Gastos de fabricación
 40060032000000 Otros conceptos de costo de ventas
 40060033000000 Costo de ventas contable
 40060034000000 Más-menos: efecto de la inflación conforme a la NIF B-10
 40060035000000

Costo de lo vendido contable histórico Menos:

40060036000000 Conceptos no deducibles sin incluir depreciación
 40060037000000 Depreciación contable Más:

40060038000000 Depreciación fiscal
 40060039000000 Otros conceptos deducibles

40060040000000 Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta

Parte II

Datos a proporcionar

Partes no relacionadas 2022	Total 2021	Partes relacionadas 2021	Partes no relacionadas 2021
--------------------------------	---------------	-----------------------------	--------------------------------

Este anexo consta de 36 columnas y está dividido en nueve partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	7.- Análisis comparativo de las subcuentas de gastos Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de fabricación 2022 2021	Gastos de fabricación 2022	Gastos de fabricación 2021

(Cifras en pesos)

Remuneraciones

40070000000000 Sueldos y salarios

40070001000000	Compensaciones			
40070002000000	Horas extras			
40070003000000	Vacaciones			
40070004000000	Prima vacacional			
40070005000000	Gratificaciones			
40070006000000	Indemnizaciones			
40070007000000	Participación	de	los	trabajadores
	en	las	utilidades	causada
40070008000000	Participación	de	los	trabajadores
	en	las	utilidades	diferida
40070009000000	Sueldos, salarios y prestaciones a trabajadores con discapacidad y/o adultos mayores			
40070010000000	Otras remuneraciones			
40070011000000	Total de remuneraciones			
	Prestaciones al personal			
40070012000000	Prestaciones de retiro			
40070013000000	Estímulos al personal			
40070014000000	Previsión social			
40070015000000	Aportaciones para plan de jubilación			
40070016000000	Otras prestaciones			
40070017000000	Total de prestaciones al personal			
			sueldos	y
	Impuestos y aportaciones sobre salarios			
40070018000000	Cuotas al IMSS			
40070019000000	Aportaciones al INFONAVIT			
40070020000000	Impuesto Sobre Nomina			
40070021000000	Seguro de retiro			
40070022000000	Otros impuestos y aportaciones			
40070023000000	Total de impuestos y aportaciones sobre sueldos y salarios			
	Honorarios			
40070024000000	A personas físicas residentes en el país			
40070025000000	A personas morales residentes en el país			
40070026000000	A residentes en el extranjero			
40070027000000	Subtotal			
40070028000000	Al consejo de administración			
40070029000000	Total de honorarios			
	Arrendamientos			
40070030000000	A personas físicas residentes en el país			
40070031000000	A personas morales residentes en el país			
40070032000000	A residentes en el extranjero			

40070033000000	Total de arrendamientos
	Depreciaciones y amortizaciones
40070034000000	(Depreciaciones)
40070035000000	Total de depreciaciones
40070036000000	(Amortizaciones)
40070037000000	Total de amortizaciones
	Otros gastos
40070038000000	Combustibles y lubricantes
40070039000000	Correos
40070040000000	Internet
40070041000000	Viáticos y gastos de viaje
40070042000000	Gastos de representación
40070043000000	Teléfono
40070044000000	Agua
40070045000000	Electricidad
40070046000000	Vigilancia y limpieza
40070047000000	Materiales de oficina
40070048000000	Gastos legales
40070049000000	Mantenimiento y conservación
40070050000000	Seguros y fianzas
40070051000000	Gastos no deducibles
40070052000000	Otros impuestos y derechos
40070053000000	Recargos fiscales
40070054000000	Cuotas y suscripciones
40070055000000	Propaganda y publicidad
40070056000000	Fotocopiado
40070057000000	Donativos
40070058000000	Asistencia técnica
40070059000000	Fletes y acarreos pagados a personas físicas
40070060000000	Fletes y acarreos pagados a personas morales
40070061000000	Impuesto de importación
40070062000000	Impuesto de exportación
40070063000000	Regalías sin retención
40070064000000	Regalías sujetas al 5%
40070065000000	Regalías sujetas al 10%
40070066000000	Regalías sujetas al 25%
40070067000000	Regalías sujetas al 35%
40070068000000	Comisiones sobre ventas
40070069000000	Patentes y marcas
40070070000000	Materias primas de producción
40070071000000	Materiales auxiliares de producción
40070072000000	Maquilas
40070073000000	Comisiones bancarias
40070074000000	Pérdida en venta de terrenos

40070075000000	Pérdida en venta de edificios y construcciones
40070076000000	Pérdida en venta de maquinaria
40070077000000	Pérdida en venta de equipo de transporte
40070078000000	Pérdida en venta de mobiliario y equipo
40070079000000	Pérdida en venta de equipo de cómputo
40070080000000	Pérdida en enajenación de acciones
40070081000000	Pérdida por deterioro de activos
40070082000000	Pérdida por créditos incobrables
40070083000000	Consumo en restaurantes
40070084000000	Pérdida por operaciones financieras derivadas
40070085000000	Deducción por concepto de ayuda alimentaria para los trabajadores
40070086000000	Uso o goce temporal de automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrógeno
40070087000000	Monto deducible de los pagos efectuados por el uso o goce temporal de automóviles
40070088000000	Otros
40070089000000	Total de otros gastos
40070090000000	Total de gastos
40070091000000	Efecto de reexpresión
40070092000000	Total de gastos actualizado

Parte II

	Datos a proporcionar		
Gastos de fabricación: partes relacionadas 2022	Gastos de fabricación: partes no relacionadas 2022	Gastos de fabricación: partes relacionadas 2021	Gastos de fabricación: partes no relacionadas 2021

Parte III

	Datos a proporcionar		
Gastos de venta 2022	Gastos de venta 2021	Gastos de venta: partes relacionadas 2022	Gastos de venta: partes no relacionadas 2022

Parte IV

	Datos a proporcionar		
Gastos de venta: partes relacionadas 2021	Gastos de partes no relacionadas 2021	Gastos de administración venta: 2022	Gastos de administración 2021

Parte V

Datos a proporcionar

Gastos de administración: partes relacionadas 2022	Gastos de administración: partes no relacionadas 2022	Gastos de administración: partes relacionadas 2021	Gastos de administración: partes no relacionadas 2021
Parte VI			
Datos a proporcionar			
Gastos generales 2022	Gastos generales 2021	Gastos generales: partes relacionadas 2022	Gastos generales: partes no relacionadas 2022
Parte VII			
Datos a proporcionar			
Gastos generales: partes relacionadas 2021	Gastos partes no relacionadas 2021	Total 2022 generales:	Total 2021
Parte VIII			
Datos a proporcionar			
Total partes relacionadas 2022	Total relacionadas 2022	Total partes no partes relacionadas 2021	Total partes no relacionadas 2021
Parte IX			
Datos a proporcionar			
Total deducibles para ISR 2022	Total deducibles para ISR 2021	Total no deducibles para ISR 2022	Total no deducibles para ISR 2021

Este anexo 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 2022 financiamiento	Partes relacionadas 2022
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021	
	(cifras en pesos)	
	Intereses a favor	
	Nacionales	
4008000000000	Bancarios	
4008000100000	Personas físicas	
4008000200000	Personas morales	
4008000300000	Efecto de reexpresión	
4008000400000	Total intereses a favor nacionales	
	Extranjeros	
4008000500000	Bancarios	
4008000600000	Personas físicas	
4008000700000	Personas morales	
4008000800000	Efecto de reexpresión	
4008000900000	Total intereses a favor del extranjero	

4008001000000	Total de intereses a favor
	Intereses a cargo
	Nacionales
4008001100000	Bancarios
4008001200000	Personas físicas
4008001300000	Personas morales
4008001400000	Efecto de reexpresión
4008001500000	Total intereses a cargo nacionales
	Extranjeros
4008001600000	Bancarios
4008001700000	Personas físicas
4008001800000	Personas morales
4008001900000	Efecto de reexpresión
4008002000000	Total intereses a cargo del extranjero
4008002100000	Total de intereses a cargo
	Intereses moratorios a favor
	Nacionales
4008002200000	Nacionales
4008002300000	Efecto de reexpresión
4008002400000	Total intereses moratorios a favor nacionales
	Extranjeros
4008002500000	Extranjeros
4008002600000	Efecto de reexpresión
4008002700000	Total intereses moratorios a favor del extranjero
4008002800000	Total de intereses moratorios a favor
	Intereses moratorios a cargo
	Nacionales
4008002900000	Nacionales
4008003000000	Efecto de reexpresión
4008003100000	Total intereses moratorios a cargo nacionales
	Extranjeros
4008003200000	Extranjeros
4008003300000	Efecto de reexpresión
4008003400000	Total intereses moratorios a cargo del extranjero

40080035000000	Total de intereses moratorios a cargo
Resultado cambiario	
40080036000000	Pérdida cambiaria
40080037000000	Efecto de reexpresión
40080038000000	Total de pérdida cambiaria
40080039000000	Utilidad cambiaria
40080040000000	Efecto de reexpresión
40080041000000	Total de utilidad cambiaria
40080042000000	Total de resultado cambiario
Resultado por posición monetaria	
40080043000000	Resultado por posición monetaria favorable
40080044000000	Efecto de reexpresión
40080045000000	Total de resultado por posición monetaria favorable
40080046000000	Resultado por posición monetaria desfavorable
40080047000000	Efecto de reexpresión
40080048000000	Total de resultado por posición monetaria desfavorable
40080049000000	Total de resultado por posición monetaria
Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros	
40080050000000	Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros deudor
40080051000000	Efecto de reexpresión
40080052000000	Total de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros deudor
40080053000000	Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros acreedor
40080054000000	Efecto de reexpresión
40080055000000	Total de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros acreedor
40080056000000	Total de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros
Otros conceptos financieros	
Otros a favor	
Nacionales	

40080057000000 Nacionales
 40080058000000 Efecto de reexpresión
 40080059000000 Total de otros a favor nacionales

Extranjero

40080060000000 Extranjero
 40080061000000 Efecto de reexpresión
 40080062000000 Total de otros a favor del extranjero

40080063000000 Total de otros a favor

Otros a cargo**Nacionales**

40080064000000 Nacionales
 40080065000000 Efecto de reexpresión
 40080066000000 Total de otros a cargo nacionales

Extranjero

40080067000000 Extranjeros
 40080068000000 Efecto de reexpresión
 40080069000000 Total de otros a cargo del extranjero 40080070000000 Total de

otros a cargo

40080071000000 Total de otros conceptos financieros

40080072000000 Total de resultado integral de financiamiento

Parte II

Datos a proporcionar

Partes no relacionadas 2022 2021 Partes relacionadas 2021 Partes no relacionadas 2021

Parte III

Datos a proporcionar

Acumulables o deducibles para ISR 2022 Acumulables o deducibles para ISR 2021 No acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2022 No acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2021

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice Concepto

Datos a proporcionar

**9.- Relación de contribuciones a Base gravable Tasa, tarifa o
carga del contribuyente como sujeto directo o cuota
en su carácter de retenedor
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022**

(cifras en pesos)

Contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

4009000000000	Impuesto Sobre la Renta
4009000100000	Otras reducciones del ISR
4009000200000	ISR causado en el ejercicio
4009000300000	
	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos en investigación y desarrollo tecnológico autorizado en ejercicios anteriores
4009000400000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional de ejercicios anteriores.
4009000500000	Estímulo por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional
4009000600000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal a proyectos de inversión en las artes de ejercicios anteriores
4009000700000	Estímulo a proyectos de inversión en las artes
4009000800000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2022
4009000900000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2021
4009001000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2020
4009001100000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2019
4009001200000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2018
4009001300000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2017
4009001400000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2016
4009001500000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2015
4009001600000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2014
4009001700000	Monto pendiente de aplicar por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico"
4009001800000	Estímulo por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
4009001900000	Monto pendiente de aplicar por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
4009002000000	Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales
4009002100000	Monto pendiente de aplicar del estímulo por la inversión en equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos
4009002200000	Monto del estímulo fiscal por biodiesel y sus mezclas

40090023000000	Otros estímulos
40090024000000	Total de estímulos
40090025000000	Pagos provisionales efectuados enterados a la federación
40090026000000	ISR retenido al contribuyente
40090027000000	ISR acreditable pagado en el extranjero
40090028000000	ISR acreditable por dividendos o utilidades distribuidos
40090029000000	Otras cantidades a cargo
40090030000000	Otras cantidades a favor
40090031000000	Diferencia a cargo
40090032000000	Diferencia a favor
40090033000000	Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio
40090034000000	Impuesto Sobre la Renta pagado en declaraciones anual, normal y complementarias
40090035000000	Diferencia a cargo del ejercicio
40090036000000	ISR pagado en exceso aplicado contra el IETU
40090037000000	Saldo a favor del ejercicio

Otros datos

40090038000000	Impuesto Sobre la Renta por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
40090039000000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
40090040000000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos provenientes de CUFINRE
40090041000000	Impuesto Sobre la Renta correspondiente a la deducción del 8% de los ingresos propios de la actividad sujeto directo

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

40090042000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%
40090043000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0%
40090044000000	Suma del valor de los actos o actividades gravados
40090045000000	Valor de los actos o actividades por los que no se está obligado al pago (exentos)
40090046000000	Total del valor de los actos o actividades
40090047000000	Valor de los actos o actividades no objeto
40090048000000	Suma del IVA causado de los meses del ejercicio
40090049000000	Suma del IVA acreditable de los meses del ejercicio sin incluir saldos a favor

4009005000000	Suma de compensaciones aplicadas al IVA de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
4009005100000	Suma de acreditamientos de saldos a favor de IVA
4009005200000	Suma del IVA devuelto en los meses del ejercicio
4009005300000	
	Acreditamiento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
4009005400000	Incremento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
4009005500000	Reintegro del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
4009005600000	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)

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)

4009005700000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 3 % (redes públicas de telecomunicaciones)
4009005800000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 25 % (bebidas energizantes, así como concentrados, polvos y jarabes para preparar bebidas energizantes)
4009005900000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 26.5 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de hasta 14°G.L.)
4009006000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30% (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 14°G.L. y hasta 20°G.L.)
4009006100000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30 % (juegos con apuestas y sorteos)
4009006200000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30.4 % (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados hechos enteramente a mano)
4009006300000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 50 % (alcohol, alcohol desnaturalizado y mieles incristalizables)
4009006400000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 53 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 20°G.L.)
4009006500000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 160% (tabacos labrados, cigarros)
4009006600000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 160% (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados)
4009006700000	Valor de los actos o actividades gravados a otras tasas
4009006800000	Suma del valor de los actos o actividades gravados
4009006900000	
	Valor de los actos o actividades por los que no se está obligado al pago (exentos)
4009007000000	Total del valor de los actos o actividades
4009007100000	
	Total de litros enajenados de bebidas saborizadas

40090072000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categorías 1 y 2 a la tasa del 9%
40090073000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 3 a la tasa del 7%
40090074000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 4 a la tasa del 6%
40090075000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 5
40090076000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de botanas a la tasa del 8%
40090077000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de productos de confitería a la tasa del 8%
40090078000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de chocolate y demás productos derivados del cacao a la tasa del 8%
40090079000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de flanes y pudines a la tasa del 8%
40090080000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de dulces de frutas y hortalizas a la tasa del 8%
40090081000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de cremas de cacahuete y avellanas a la tasa del 8%
40090082000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de dulces de leche a la tasa del 8%
40090083000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de alimentos preparados a base de cereales a la tasa del 8%
40090084000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las enajenaciones de helados, nieves y paletas de hielo a la tasa del 8%
40090085000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de propano (cuota de \$ 7.7291 por litro)
40090086000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de butano (cuota de \$ 10.0023 por litro)
40090087000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de gasolinas y gasavion (cuota de \$ 13.5569 por litro)
40090088000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de turbosina y otros kerosenos (cuota de \$ 16.1918 por litro)
40090089000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de diésel (cuota de \$ 16.4501 por litro)
40090090000000	Combustibles fósiles, litros enajenados de combustóleo (cuota de \$ 17.5558 por litro)
40090091000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de coque de petróleo (cuota de \$ 20.3767 por tonelada)
40090092000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de coque de carbón (cuota de \$ 47.7695 por tonelada)
40090093000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de carbón mineral (cuota de \$ 35.9692 por tonelada)
40090094000000	Combustibles fósiles, toneladas enajenadas de otros combustibles fósiles (cuota de \$ 51.9957 por tonelada)
40090095000000	Suma del IEPS causado de los meses del ejercicio
40090096000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 25% (bebidas energizantes, así como concentrados, polvos y jarabes para preparar bebidas energizantes)

40090097000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 26.5 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de hasta 14°G.L.)
40090098000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 30 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 14°G.L. y hasta 20°G.L.)
40090099000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 30.4 % (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados hechos enteramente a mano)
40090100000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 53 % (bebidas con contenido alcohólico y cerveza con graduación alcohólica de más de 20°G.L.)
40090101000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 160% (tabacos labrados, cigarros)
40090102000000	Valor de los actos o actividades importados a la tasa del 160% (tabacos labrados, puros y otros tabacos labrados)
40090103000000	Valor de los actos o actividades importados a otras tasas
40090104000000	Suma del valor de los actos o actividades importados
40090105000000	Total de litros importados de bebidas saborizadas
40090106000000	Monto total de importaciones de plaguicidas categorías 1 y 2 a la tasa del 9%
40090107000000	Monto total de importaciones de plaguicidas categoría 3 a la tasa del 7%
40090108000000	Monto total de importaciones de plaguicidas categoría 4 a la tasa del 6%
40090109000000	Monto total de enajenaciones de plaguicidas categoría 5
40090110000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de botanas a la tasa del 8%
40090111000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de productos de confitería a la tasa del 8%
40090112000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de chocolate y demás productos derivados del cacao a la tasa del 8%
40090113000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de flanes y pudines a la tasa del 8%
40090114000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de dulces de frutas y hortalizas a la tasa del 8%
40090115000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de cremas de cacahuete y avellanas a la tasa del 8%
40090116000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de dulces de leche a la tasa del 8%
40090117000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de alimentos preparados a base de cereales a la tasa del 8%
40090118000000	Monto total de alimentos no básicos con alta densidad calórica por las importaciones de helados, nieves y paletas de hielo a la tasa del 8%

40090119000000	Combustibles fósiles, litros importados de propano (cuota de \$5.91 por litro)
40090120000000	Combustibles fósiles, litros importados de butano (cuota de \$7.66 por litro)
40090121000000	Combustibles fósiles, litros importados de gasolinas y gasavion (cuota de \$10.38 por litro)
40090122000000	Combustibles fósiles, litros importados de turbosina y otros kerosenos (cuota de \$12.40 por litro)
40090123000000	Combustibles fósiles, litros importados de diésel (cuota de \$12.59 por litro)
40090124000000	Combustibles fósiles, litros importados de combustóleo (cuota de \$13.45 por litro)
40090125000000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de coque de petróleo (cuota de \$15.60 por tonelada)
40090126000000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de coque de carbón (cuota de \$36.57 por tonelada)
40090127000000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de carbón mineral (cuota de \$27.54 por tonelada)
40090128000000	Combustibles fósiles, toneladas importadas de otros combustibles fósiles (cuota de \$39.80 por tonelada)
40090129000000	Valor de los cigarros enajenados (cuota de \$ 0.5108 por cigarro)
40090130000000	Valor de los cigarros importados (cuota de \$ 0.5108 por cigarro)
40090131000000	Valor del peso total en gramos de puros y otros tabacos labrados enajenados distintos a los cigarros entre 0.75 (cuota \$ 0.5108)
40090132000000	Valor del peso total en gramos de puros y otros tabacos labrados importados distintos a los cigarros entre 0.75 (cuota \$ 0.5108)
40090133000000	Impuesto causado por cuota de cigarros enajenados
40090134000000	Impuesto causado por cuota de cigarros importados
40090135000000	
40090136000000	Impuesto causado por cuota de puros y otros tabacos labrados correspondiente al peso total en gramos (puros y otros tabacos labrados gravados enajenados entre 0.75)
40090137000000	Impuesto causado por cuota de puros y otros tabacos labrados correspondiente al peso total en gramos (puros y otros tabacos labrados gravados importados entre 0.75)
40090138000000	Suma del IEPS acreditable de los meses del ejercicio
40090139000000	Suma de compensaciones de saldos a favor de IEPS
40090140000000	Suma de compensaciones aplicadas al IEPS de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
40090141000000	Suma de acreditamientos de saldos a favor de IEPS
40090142000000	Suma del IEPS devuelto en los meses del ejercicio
40090143000000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022
40090144000000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022

Impuesto al Comercio Exterior	
40090144000000	Impuesto general de importación
40090145000000	Impuesto general de exportación
40090146000000	Total de impuestos al comercio exterior
Aportaciones de seguridad social	
40090147000000	Cuotas patronales al IMSS
40090148000000	Aportaciones al INFONAVIT
40090149000000	Aportaciones al seguro de retiro
Derechos por los servicios que presta	
40090150000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos)
40090151000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- servicios migratorios (artículo 12 de la ley federal de derechos)
40090152000000	Servicios a la Navegación en el Espacio Mexicano Aéreo (SENEAM)
40090153000000	Instituto Federal de Telecomunicaciones (IFT)
40090154000000	Otros especificar concepto
Contribuciones de las que es retenedor:	
Impuesto Sobre la Renta (ISR)	
Por pagos a residentes en el país	
40090155000000	Por salarios
40090156000000	Honorarios al 35% art 96 LISR
40090157000000	Premios
40090158000000	Honorarios al 10%
40090159000000	Arrendamiento al 10%
40090160000000	Enajenación de otros bienes al 20%
40090161000000	Intereses al 0.08%, sobre el monto del capital
40090162000000	Intereses al 20%
40090163000000	Intereses y ganancia cambiaria al 35%
40090164000000	Comisiones
40090165000000	Por dividendos al 10%
40090166000000	Otros
40090167000000	Total de ISR retenido a residentes en el país
Por pagos a residentes en el extranjero	
40090168000000	Salarios al 15%
40090169000000	Salarios al 30%
40090170000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 15%
40090171000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 30%
40090172000000	Honorarios al 25%
40090173000000	Regalías al 5%

4009017400000	Regalías al 10%
4009017500000	Regalías al 25%
4009017600000	Regalías al 35%
4009017700000	Asistencia técnica
4009017800000	Mediaciones
4009017900000	Arrendamiento de inmuebles
4009018000000	Arrendamiento de muebles al 25%
4009018100000	Intercambio de deuda pública por capital
4009018200000	Arrendamiento financiero
4009018300000	Premios
4009018400000	Servicio turístico de tiempo compartido
4009018500000	Intereses al 4.9%
4009018600000	Intereses al 10%
4009018700000	Intereses al 15%
4009018800000	Intereses al 21%
4009018900000	Intereses al 35%
4009019000000	Enajenación de inmuebles
4009019100000	Enajenación de acciones
4009019200000	Operaciones financieras derivadas de capital
4009019300000	Operaciones financieras derivadas de deuda
4009019400000	Construcción de obra, instalación, mantenimiento o montaje en bienes inmuebles
4009019500000	Contrato de fletamento
4009019600000	Espectáculos públicos, artísticos y deportivos
4009019700000	Por dividendos al 10%
4009019800000	Otros
4009019900000	Total de ISR retenido a residentes en el extranjero
	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
4009020000000	Servicios personales independientes prestados por personas físicas
4009020100000	Uso o goce temporal de bienes prestados u otorgados por personas físicas
4009020200000	Adquisición de desperdicios
4009020300000	Servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas físicas o morales
4009020400000	Servicios prestados por comisionistas personas físicas
4009020500000	Adquisición, o uso o goce temporal de bienes tangibles, que enajenen u otorguen residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país
4009020600000	Otros
4009020700000	Total de IVA retenido
	Otras contribuciones retenidas
4009020800000	Impuesto Especial Sobre Producción y servicios retenido
4009020900000	Cuotas obreras al IMSS
4009021000000	Impuesto Sobre la Renta correspondiente a la deducción del 8% de los ingresos propios de la actividad retenedor

40090211000000	Otros Compensaciones efectuadas y devoluciones obtenidas
	Compensaciones efectuadas durante el ejercicio de saldos a favor provenientes de:
	A valor histórico de:
40090212000000	Impuesto al Valor Agregado
40090213000000	Impuesto Sobre la Renta
40090214000000	Otras contribuciones federales A valor actualizado de:
40090215000000	Impuesto al Valor Agregado
40090216000000	Impuesto Sobre la Renta
40090217000000	Otras contribuciones federales
	Compensaciones efectuadas durante el ejercicio aplicadas a:
40090218000000	Impuesto al Valor Agregado propio proveniente de Impuesto al Valor Agregado propio
40090219000000	Impuesto Sobre la Renta propio proveniente Impuesto de Sobre la Renta propio
40090220000000	Otras contribuciones federales
	Devoluciones obtenidas en el ejercicio
40090221000000	
	Otras contribuciones federales De:
40090222000000	Impuesto al Valor Agregado
40090223000000	Impuesto Sobre la Renta
40090224000000	Otras contribuciones federales

Parte II

Datos a proporcionar

Contribución determinada Contribución a cargo o Diferencia Diferencias no materiales por auditoría a cargo o a saldo a favor determinado no investigadas por favor por el contribuyente auditoría

Concepto

9.1.- Declaratoria

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Importe	Importe proveniente de correspondiente al ejercicios anteriores ejercicio fiscal dictaminado
	10.- Relación de contribuciones por pagar Al 31 de diciembre de 2022		
	(Cifras en pesos)		
	Impuesto Sobre la Renta causado como sujeto directo		
40100000000000	Determinado por el contribuyente (del ejercicio)		

40100001000000	Diferencia determinada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado) Pagos provisionales y/o definitivos determinados por el contribuyente por concepto de: Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales propios
40100002000000	Correspondiente al mes o periodo de: Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en su carácter de retenedor
40100003000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Sobre la Renta por pago de honorarios en su carácter de retenedor
40100004000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Sobre la Renta por pago de arrendamientos en su carácter de retenedor
40100005000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses en su carácter de retenedor
40100006000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Sobre la Renta (otras retenciones a residentes en México) en su carácter de retenedor
40100007000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos como sujeto directo
40100008000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo
40100009000000	Correspondiente al ejercicio de: Impuesto Sobre la Renta por pagos al extranjero en su carácter de retenedor
40100010000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Empresarial a Tasa Única causado como sujeto directo
40100011000000	Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)

	Impuesto a los Depósitos en Efectivo como recaudador (de ejercicios anteriores)
40100012000000	Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)
	Información determinada por el contribuyente:
	Impuesto al Activo como sujeto directo
40100013000000	Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)
	Impuesto al Valor Agregado causado como sujeto directo
40100014000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor
40100015000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios causado como sujeto directo
40100016000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor
40100017000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
40100018000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social
40100019000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
40100020000000	Correspondiente al bimestre de:
	Aportaciones al seguro de retiro
40100021000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
40100022000000	Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre Nominas

40100023000000 Correspondiente al mes de:

Derechos por los servicios que presta

40100024000000

El Instituto Nacional de Migración (INM).visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos) correspondiente al mes de:

40100025000000

El Instituto Nacional de Migración (INM).servicios migratorios (artículo 12 Ley Federal de Derechos) correspondiente al mes de:

40100026000000

Servicios a la Navegación en el Espacio Aéreo Mexicano (SENEAM), correspondiente al mes de:

40100027000000

Instituto Federal de Telecomunicaciones (IFT), correspondiente al mes de:

40100028000000

Otros especificar concepto y periodo al que corresponde:

Otras contribuciones

40100029000000

Especificar concepto y periodo al que corresponde:

Diferencias no consideradas por el contribuyente en el ejercicio fiscal dictaminado:

40100030000000

Diferencia determinada por dictamen no considerada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)

Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales

40100031000000

Correspondiente al mes o periodo de:

Impuesto Sobre la Renta retenciones a residentes en México

40100032000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta retenciones a residentes en el extranjero

40100033000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos

40100034000000

Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo

40100035000000

Correspondiente al ejercicio
Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo

40100036000000	Correspondiente al mes de:			
		Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor		
40100037000000	Correspondiente al mes de:			
		Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios como sujeto directo		
40100038000000	Correspondiente al mes de:			
		Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor		
40100039000000	Correspondiente al mes de:			
		Impuesto Sobre Automóviles Nuevos		
40100040000000	Correspondiente al mes de:			
		Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social		
40100041000000	Correspondiente al mes de:			
		Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores		
40100042000000	Correspondiente al bimestre de:			
		Aportaciones al seguro de retiro		
40100043000000	Correspondiente al bimestre de:			
		Impuestos Locales		
40100044000000	Correspondiente al mes de:			
		Derechos		
40100045000000	Correspondiente al derecho			
		Otras contribuciones		
40100046000000	Especificar concepto y periodo al que corresponde:			
40100047000000	Total			
Parte II				
Total de contribuciones por	Importe de la contribución en litigio	Datos a proporcionar Fecha de pago	Institución de crédito o SAT	Número de la operación

pagar

Parte III

Pago en parcialidades (datos del escrito libre) número de folio	Pago en parcialidades (datos del escrito libre) administración receptora fecha de	Datos a proporcionar Pago en parcialidades (datos del escrito libre) pago en		Oficio de autorización de del escrito número	Oficio de autorización de pago en parcialidades fecha
		parcialidades presentación			
Índice	Concepto	Datos a proporcionar			
	11.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta	2022	2021		
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022				
	(Cifras en pesos)				
40110000000000	Utilidad neta				
40110001000000	Pérdida neta Más-menos:				
40110002000000	Efecto de la inflación de la NIF B-10				
40110003000000	Resultado por posición monetaria favorable				
40110004000000	Resultado por posición monetaria desfavorable				
40110005000000	Utilidad neta histórica				
40110006000000	Pérdida neta histórica Más:				
40110007000000	Ingresos fiscales no contables Más:				
40110008000000	Deducciones contables no fiscales Menos:				
40110009000000	Deducciones fiscales no contables Menos:				
40110010000000	Ingresos contables no fiscales				
40110011000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones				
40110012000000	Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones				
40110013000000	Pérdida en enajenación de acciones				
40110014000000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio				
40110015000000	Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio				
	Más o menos:				
40110016000000	PTU pagada en el ejercicio				
40110017000000	Pérdida fiscal del ejercicio				

40110018000000	Utilidad fiscal del ejercicio
40110019000000	
	Deducción adicional del fomento al primer empleo del ejercicio (artículo noveno fracción XXXVII de las disposiciones transitorias de la LISR para 2014)
40110020000000	Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores
40110021000000	Resultado fiscal y/o utilidad gravable

Ingresos fiscales no contables

40110022000000	Ajuste anual por inflación acumulable
40110023000000	Utilidad cambiaria fiscal
40110024000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
40110025000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital
40110026000000	Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo
40110027000000	Utilidad fiscal en enajenación de terrenos
40110028000000	Utilidad fiscal en fideicomisos
40110029000000	Anticipos de clientes
40110030000000	Intereses moratorios efectivamente cobrados
40110031000000	Ingresos por avance de obra
40110032000000	Inventario acumulable
40110033000000	Estímulos fiscales
40110034000000	Ajuste de precios de transferencia
40110035000000	Otros ingresos fiscales no contables
40110036000000	
	Total de ingresos fiscales no contables

Deducciones contables no fiscales

40110037000000	Impuesto Sobre la Renta
40110038000000	Participación de utilidades
40110039000000	Multas
40110040000000	Gastos no deducibles
40110041000000	Costo de ventas contable
40110042000000	Depreciación contable
40110043000000	Provisiones
40110044000000	Estimaciones
40110045000000	Pérdida contable en enajenación de acciones y/o intangibles
40110046000000	Costo de ventas contable
40110047000000	Pérdida cambiaria
40110048000000	Amortizaciones contables
40110049000000	Pérdida contable en enajenación de activo fijo
40110050000000	Pérdida contable en enajenación de terrenos
40110051000000	Pérdida contable en fideicomisos
40110052000000	Pérdida contable en asociación en participación
40110053000000	Honorarios, rentas e intereses no pagados al cierre del ejercicio
40110054000000	Pérdida en participación subsidiaria
40110055000000	Intereses devengados que exceden del valor de mercado y moratorios pagados o no
40110056000000	Proporción de pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
40110057000000	Operaciones con partes relacionadas no deducibles
40110058000000	Otras deducciones contables no fiscales

40110059000000	Total de deducciones contables no fiscales
	Las partidas no deducibles se contabilizan en:
40110060000000	Gastos de fabricación
40110061000000	Gastos de venta
40110062000000	Gastos generales
40110063000000	Gastos de administración
	La depreciación contable se integra por:
40110064000000	Gastos de fabricación
40110065000000	Gastos de venta
40110066000000	Gastos generales
40110067000000	Gastos de administración
	Deducciones fiscales no contables
40110068000000	Adquisición de mercancías, materias primas, productos semiterminados, que se utilicen para prestar servicios, para fabricar bienes o para enajenarlos
40110069000000	Mano de obra
40110070000000	Maquilas
40110071000000	Gastos de fabricación
40110072000000	Depreciación fiscal
40110073000000	Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones
40110074000000	Amortización fiscal
40110075000000	Pérdida fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
40110076000000	Pérdida fiscal en venta de activo fijo
40110077000000	Pérdida fiscal enajenación de terrenos
40110078000000	Pérdida fiscal en fideicomisos
40110079000000	Ajuste anual por inflación deducible
40110080000000	Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta
40110081000000	Pérdida cambiaria fiscal
40110082000000	Cargos a provisiones
40110083000000	Cargos a estimaciones
40110084000000	Honorarios, rentas e intereses que afectaron el resultado del ejercicio anterior pagados en este
40110085000000	Anticipos de clientes del ejercicio anterior
40110086000000	Pérdida por créditos incobrables
40110087000000	Intereses moratorios efectivamente pagados
40110088000000	Costo de ventas fiscal
40110089000000	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)
40110090000000	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)
40110091000000	Deducción adicional para maquiladoras
40110092000000	Estímulo fiscal por contratar personas con discapacidad y/o adultos mayores
40110093000000	Deducción del Impuesto Sobre la Renta retenido a personas con discapacidad y/o adultos mayores

40110098000000 Total de deducciones fiscales no contables **Este anexo**

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado sí no en el concepto **Ingresos contables no fiscales** 401200860000, del anexo de datos generales

40110099000000 Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles
 40110100000000 **Nombre, denominación o razón social del residente en el extranjero**
 40110101000000 Utilidad contable en enajenación de activo fijo
 40110102000000 **(Español)** Utilidad contable en enajenación de terrenos
 40110103000000 Utilidad contable en fideicomisos
 40110104000000 Utilidad contable en asociación en participación
 40110105000000 Ventas anticipadas acumuladas en el ejercicio anterior y devengadas
 40120001000000 Total en este **consta de 22**
 40110106000000 Cancelación de estimaciones
 40110107000000 Cancelación de provisiones
 40110108000000 Ingresos por dividendos
 40110109000000 Ingresos por avance de obra
 40110110000000 Intereses moratorios devengados a favor cobrados o no
 40110111000000 Utilidad en participación subsidiaria
 40110112000000 Anticipo de clientes de ejercicios anteriores considerados ingresos en el como ejercicio
 40110113000000 Saldos a favor de impuestos y su actualización
 40110114000000 Otros ingresos contables no fiscales

40110115000000 Total de ingresos contables no fiscales

columnas y está dividido en cinco partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	12.- Operaciones financieras derivadas contratadas residentes en el extranjero	Número de con identificación fiscal
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	País de residencia

(Cifras en pesos)

Fecha de celebración del contrato que le dio origen a la operación

Parte II

		Datos a proporcionar		
Fecha de celebración de la más reciente adenda al contrato origen	Tipo de operación contratada, deuda o capital	Monto contratado Datos a proporcionar	Efecto que tuvo en ingreso (deducción)	Importe del fiscal que tuvo el ejercicio efecto fiscal en el ejercicio

Parte III

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

Indique si antes del vencimiento del plazo realizó:	Datos a proporcionar		Indique el monto de ingreso acumulable o (deducción autorizada) generado
	En caso de que haya liquidado mediante celebración de una operación contraria, indique las razones		

Parte V

% de retención sobre la ganancia	Vigencia del	Datos a proporcionar		Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si o no)	Indique si se con una parte relacionada (si o no)
		Vigencia al	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si o no)		

Este anexo consta de 11 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar			
		13.- 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	Porcentaje de participación en el capital de la entidad

(Cifras en pesos)

Nota: Nota: solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado en el concepto 40D087000, del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada extranjeras

4013000000000 (Especificar)

40130001000000 Total
Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada en México

40130002000000 (Especificar)

13 de enero de 2023

40130003000000 Total

Parte II

Monto de la inversión	Monto de las utilidades (pérdidas) de ejercicios anteriores en el porcentaje de participación	Datos a proporcionar		Valor de la inversión
		Forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)	Monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de participación	

Parte III

Datos a proporcionar
Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes. Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar		
		Número de identificación fiscal o RFC	País de residencia para efectos fiscales	de
	14.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022			
	(Cifras en pesos)			
	Nombre, denominación o razón social del socio o accionista			
4014000000000	(Especificar)			
4014000100000	Total			

Parte II

Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio	Periodo de tenencia del	Datos a proporcionar		Monto de retiros de capital
		Periodo de que no sean prima en suscripción de acciones	Monto de aportaciones tenencia al	

Parte III

Monto de préstamos	Monto de préstamos recibidos	Datos a proporcionar		Destino del caso de
		Porcentaje de tasa de interés pactada en préstamo recibidos	préstamo	

Parte IV

Monto de prima en acciones	Datos a proporcionar	
	Forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)	Forma de suscripción de acciones

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
	15.- Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el total de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(Cifras en pesos)

4015000000000	Total de ventas o ingresos netos Más:
40150001000000	Total de intereses a favor
40150002000000	Utilidad cambiaria
40150003000000	Efecto de reexpresión de la utilidad cambiaria
40150004000000	Resultado por posición monetaria favorable
40150005000000	Efecto de reexpresión del resultado por posición monetaria favorable
40150006000000	Otros conceptos financieros a favor
40150007000000	Efecto de reexpresión de otros conceptos financieros a favor
40150008000000	Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros a favor
40150009000000	Efecto de reexpresión de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros a favor
40150010000000	Total de productos financieros
40150011000000	Resultado integral de financiamiento capitalizable
40150012000000	Utilidad neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas y asociadas
40150013000000	Ingresos por las operaciones discontinuadas
40150014000000	Resultado favorable por conversión de operaciones extranjeras
40150015000000	Resultado favorable no realizado en y/o sobre instrumentos financieros
40150016000000	Valuación favorable de coberturas de flujo de efectivo y/o instrumentos financieros
40150017000000	Participación favorable de los otros resultados integrales de asociadas
40150018000000	Impuesto diferido acreedor
40150019000000	Otros
40150020000000	Total de otros conceptos a favor
40150021000000	Total de ventas o ingresos netos reportados en el estado de resultado integral
	Menos :
40150022000000	Método de participación en subsidiarias, asociadas, etcétera
40150023000000	Efecto de reexpresión de la utilidad cambiaria
40150024000000	Resultado por posición monetaria favorable
40150025000000	Efecto de reexpresión del resultado por posición monetaria favorable
40150026000000	Efecto de reexpresión de otros conceptos financieros a favor
40150027000000	Efecto de reexpresión de ventas o ingresos brutos propios de la actividad
40150028000000	Efecto de reexpresión de cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros a favor
40150029000000	Otros
40150030000000	Total
	Más:
40150031000000	Ajuste anual por inflación acumulable
40150032000000	Anticipos de clientes
40150033000000	Ingresos por dividendos provenientes del extranjero
40150034000000	Ganancia fiscal en la enajenación de activo fijo
40150035000000	Ganancia fiscal en la enajenación de terrenos

13 de enero de 2023

40150036000000	Ganancia fiscal en la enajenación de acciones o partes sociales y/o intangibles
40150037000000	Ganancia fiscal en la enajenación de títulos valor
40150038000000	Ganancia realizada en fusión o escisión de sociedades
40150039000000	Ganancia proveniente de reducción de capital o liquidación de sociedades mercantiles residentes en el extranjero
40150040000000	Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas o ingresos nacionales
40150041000000	Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas o ingresos al extranjero
40150042000000	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
40150043000000	Ajuste de precios de transferencia
40150044000000	Otros
40150045000000	Total

Menos:

40150046000000	Anticipos de clientes de ejercicios anteriores
40150047000000	Utilidad contable en enajenación de activo fijo
40150048000000	Utilidad contable en enajenación de terrenos
40150049000000	Utilidad contable en enajenación de acciones o partes sociales y/o intangibles
40150050000000	Utilidad contable en enajenación de títulos valor
40150051000000	Utilidad contable en fusión o escisión de sociedades
40150052000000	Ingresos por dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México
40150053000000	Impuesto diferido acreedor
40150054000000	Otros
40150055000000	Total
40150056000000	

Ingresos acumulables para el Impuesto Sobre la Renta Más:

40150057000000	Ventas o ingresos de ejercicios anteriores cobrados en el ejercicio
40150058000000	Costo fiscal por la enajenación de activo fijo
40150059000000	Costo fiscal por enajenación de terrenos
40150060000000	Otros
40150061000000	Total

Menos:

40150062000000	Ajuste anual por inflación acumulable
40150063000000	Ganancia fiscal en la enajenación de acciones o partes sociales
40150064000000	Ganancia fiscal en la enajenación de títulos valor
40150065000000	Ganancia realizada en fusión o escisión de sociedades
40150066000000	Ganancia proveniente de reducción de capital o liquidación de sociedades mercantiles residentes en el extranjero
40150067000000	Pérdida fiscal en la enajenación de activo fijo
40150068000000	Pérdida fiscal en la enajenación de terrenos
40150069000000	Utilidad cambiaria
40150070000000	Ventas o ingresos no cobrados en el ejercicio
40150071000000	Ingresos por dividendos provenientes del extranjero
40150072000000	Intereses que generaron IVA y que están en reserva de capital

40150073000000	Otros
40150074000000	Total
40150075000000	Total del valor de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado

Este anexo consta de 17 columnas y está dividido en cinco partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	16.- Operaciones con partes	Número de
	identificación fiscal o	Tipo de operación relacionadas
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	RFC
	(cifras en pesos)	
Nota:	Nota: solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado <input type="checkbox"/> en el concepto <input type="checkbox"/> del anexo de datos generales Impuesto Sobre la Renta	
	Denominación o razón social de la parte relacionada	
	Ingresos acumulables	
40160000000000	(Especificar)	
40160001000000	Total de ingresos acumulables	
	Deducciones autorizadas	
40160002000000	(Especificar)	
40160003000000	Total de deducciones autorizadas	

Parte II

En caso de que "tipo de operación", haya seleccionado alguno de los conceptos de "otros ingresos" u "otros pagos", especifique concepto	País de residencia en la columna	Datos a proporcionar	Valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero)
---	----------------------------------	----------------------	--

Parte III

La operación involucra contribuciones

Únicas y valiosas (si o no) en caso Afirmativo Indique en el anexo denominado información adicional, de que contribuciones únicas y

Método de precios de transferencia aplicado

valiosa se tratan	Datos a proporcionar		
	La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no)	Monto ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considere pactada como con partes independientes en operaciones comparables	La operación está pactada como con partes independientes en operaciones comparables (si o no)
Parte IV			
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 (regla 3.9.1.2. Apartado B, de la RMF 2022) (si o no)			

Existió	Tasa	Datos a proporcionar		Monto modificado
		ISR retenido	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si, no, n/a)	
Parte V				
y entero de ISR por esta operación				
Índice	Concepto			Datos a proporcionar
	17.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas			
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022			
	(Cifras en pesos)			
Nota:	Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado <input type="checkbox"/> si <input type="checkbox"/> en el concepto <input type="checkbox"/> 40D042000 <input type="checkbox"/> , del anexo de datos generales			

Conocimiento del negocio. Información general

Cual(es) es (son) la (s) actividad(es) preponderante(s) del contribuyente:

4017000000000	Distribución
40170001000000	Manufactura
40170002000000	Maquiladora
40170003000000	Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes
40170004000000	Servicios
40170005000000	Otros (especificar)
40170006000000	El contribuyente es propietario de los activos que utiliza para realizar su actividad preponderante mismos que están registrados en su contabilidad
40170007000000	El contribuyente posee o usa activos intangibles los cuales se encuentran registrados en su contabilidad
	Especifique los cinco principales activos intangibles que usa el contribuyente (ver apéndice VIII) que se encuentran registrados en su contabilidad
40170008000000	Campo 1
40170009000000	Campo 2
40170010000000	Campo 3
40170011000000	Campo 4
40170012000000	Campo 5

40170013000000	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)
40170014000000	Campo 1
40170015000000	Campo 2
40170016000000	Campo 3
40170017000000	Campo 4
40170018000000	Campo 5
40170019000000	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)
40170020000000	Campo 1
40170021000000	Campo 2
40170022000000	Campo 3
40170023000000	Campo 4
40170024000000	Campo 5
40170025000000	Valor del activo intangible que tiene registrado en su contabilidad
40170026000000	El contribuyente obtuvo un acuerdo anticipado de precios (APA) aplicable al ejercicio fiscal
40170027000000	Número de oficio
40170028000000	Fecha del oficio
40170029000000	Indique si se encuentra en trámite un acuerdo anticipado de precios (APA) aplicable al ejercicio fiscal
40170030000000	Fecha de presentación de la promoción
40170031000000	El contribuyente obtuvo alguna resolución favorable del SAT que involucre transacciones con partes relacionadas
40170032000000	Número de oficio
40170033000000	Fecha del oficio
40170034000000	Dedujo en el ejercicio inventarios iniciales provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
40170035000000	Dedujo en el ejercicio depreciaciones o amortizaciones provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
40170036000000	El contribuyente cuenta con la documentación comprobatoria a que se refiere la fracción IX del artículo 76 de la LISR (estudio(s) de precios de transferencia)
40170037000000	El contribuyente presentó su declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas (fracción X del artículo 76 de la LISR)
40170038000000	Fecha de presentación (última presentada)
40170039000000	El contribuyente 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
40170040000000	RFC o número de identificación fiscal 1
40170041000000	RFC o número de identificación fiscal 2

enero de 2023

40170042000000 RFC o número de identificación fiscal 3

Asesores

40170043000000 RFC o número de identificación fiscal 1

40170044000000 RFC o número de identificación fiscal 2

40170045000000 RFC o número de identificación fiscal 3

RFC de las personas que asesoraron fiscalmente en términos del título VI del CFF**Asesores fiscales**

40170046000000 RFC o número de identificación fiscal 1

40170047000000 RFC o número de identificación fiscal 2

40170048000000 RFC o número de identificación fiscal 3

Obligaciones en materia de precios de transferencia

40170049000000 Las cifras reportadas en la declaración informativa de operaciones con partes relacionadas son coincidentes con las manifestadas en los estudios de precios de transferencia (documentación comprobatoria) (fracciones X y IX respectivamente del artículo 76 de la LISR)

40170050000000 En caso de discrepancia, especifique:

40170051000000 Las cifras reportadas en la declaración informativa (fracción X del artículo 76 de la LISR) son coincidentes con las manifestadas en el anexo 16 del dictamen, ambas referentes a operaciones con partes relacionadas

40170052000000 En caso de discrepancia, especifique:

40170053000000 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 anexo 16 del dictamen

40170054000000 En caso de discrepancia, especifique:

40170055000000 En alguna(s) de las transacciones analizadas en la diversa documentación de precios de transferencia del contribuyente, se eligió como parte examinada a la parte relacionada residente en el extranjero

40170056000000 Indique las transacciones realizadas

40170057000000 Monto de las transacciones

40170058000000 El contribuyente 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

40170059000000 Realizó algún ajuste en materia de precios de transferencia para que los precios, montos de contraprestaciones o márgenes 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 anexo 16 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):

40170060000000 El monto del incremento a los ingresos acumulables para efectos de la LISR

40170061000000 El monto del incremento a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR, incluso por disminuir ingresos

40170062000000 El monto disminuido a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR

40170063000000 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

40170064000000 Monto disminuido en las declaraciones presentadas por el ejercicio fiscal por IVA acreditable, como consecuencia de ajustes de precios de transferencia

40170065000000 Se cuenta con documentación comprobatoria que sustente los ajustes reales realizados

40170066000000 Modificó los valores de actos o actividades para IEPS o bien, del IEPS acreditable (deducciones) como consecuencia de un ajuste de precios de transferencia (regla 3.9.1.2. apartado B, de la RMF 2022)

40170067000000 Señale monto modificado de actos o actividades. (RMF)

40170068000000 Señale monto modificado de IEPS acreditable. (RMF)

40170069000000 Cumplió con los requisitos establecidos en la RMF vigente para considerar deducible un ajuste de precios de transferencia que incremento sus deducciones

40170070000000 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

40170071000000 El contribuyente consideró intereses devengados como dividendos de acuerdo con lo previsto por el artículo 11 fracción II de la LISR

40170072000000 Monto de los intereses considerados como dividendos **Costo de ventas con partes relacionadas:**

40170073000000 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 LISR)

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

enero de 2023

40170074000000 Artículo 180 fracción I de la LISR

40170075000000 Artículo 180 fracción II de la LISR

40170076000000 Artículo 180 fracción III de la LISR

40170077000000

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

40170078000000

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 anexo denominado información adicional con que documentación cuenta para acreditar que sus deducciones no se tratan de acuerdos estructurados o mecanismos híbridos

40170079000000 Indique el monto de la deducción realizada

40170080000000 Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en la fracción XXIII del artículo 28 de la LISR

40170081000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible

40170082000000 Dedujo gastos con partes relacionadas de los referidos en el segundo párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR

40170083000000 Indique el monto de la deducción realizada

40170084000000 Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en el primer párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR

40170085000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible

40170086000000 Consideró como no deducibles intereses de los referidos en la fracción XXXII del artículo 28 de la LISR **Gastos por reembolsos (al costo)**

40170087000000

Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo

En caso afirmativo

40170088000000 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

40170089000000 Dedujo gastos con partes relacionadas efectuados en el extranjero a prorrata

40170090000000 Indique el monto de la deducción de gastos efectuados en el extranjero a prorrata

40170091000000 Cuantifique el beneficio recibido o se espera recibir del gasto a prorrata

40170092000000 Cumplió con lo señalado en la regla 3.3.1.27. de la RMF para 2022

Ganancias y/o pérdidas por enajenación de acciones

40170093000000

Obtuvo ganancia y/o pérdida fiscal al realizar una operación de enajenación de acciones con y entre partes relacionadas

Nota: en caso afirmativo, señale en el anexo denominado información adicional la razón de negocio para enajenar las acciones

40170094000000	Indique el valor del precio de enajenación del paquete accionario enajenado
40170095000000	Indique el costo comprobado de adquisición del paquete accionario enajenado
40170096000000	Nombre de la emisora
40170097000000	RFC o tax id de la emisora
40170098000000	Indicar el capital contable de la emisora
40170099000000	Nombre del adquirente
40170100000000	RFC o tax id del adquirente
40170101000000	
	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)
40170102000000	Fecha de presentación ante las autoridades fiscales el estudio sobre la determinación del precio de venta de las acciones
40170103000000	Autoridad fiscal en la que se presentó
40170104000000	Mencione la razón de negocio para enajenar las acciones
40170105000000	Mencione si realizó la valuación de la enajenación efectuada
40170106000000	El contribuyente 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:
40170107000000	Nombre del perito
40170108000000	RFC
	Operaciones financieras derivadas con partes relacionadas
40170109000000	Acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
40170110000000	Indique el monto de la acumulación correspondiente
40170111000000	Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
40170112000000	Indique el monto de la deducción correspondiente
40170113000000	Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR.
40170114000000	Indique el monto correspondiente
40170115000000	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
40170116000000	Indique el monto correspondiente Capitalización insuficiente:
40170117000000	Determinó intereses no deducibles de acuerdo a lo previsto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
40170118000000	Saldo promedio anual de todas las deudas del contribuyente que devengaron intereses a cargo, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
40170119000000	Capital contable al inicio del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR

enero de 2023

4017012000000	Capital contable al final del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
4017012100000	Capital contable promedio
4017012200000	Capital contable promedio portres
4017012300000	Saldo promedio anual de deudas del contribuyente contraídas con partes relacionadas residentes en el extranjero, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
4017012400000	Intereses no deducibles determinados en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
4017012500000	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

4017012600000	Realizó durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión 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
4017012700000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
4017012800000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
4017012900000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
4017013000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)
4017013100000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) sin cumplir con lo establecido en el artículo 184 de la LISR
4017013200000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
4017013300000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
4017013400000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
4017013500000	El ejercicio fiscal ajustado (3)
4017013600000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) como consecuencia de operaciones con partes relacionadas residentes en países con los cuales México no tiene celebrados tratados internacionales en materia fiscal y realizados por las autoridades de dichos países
4017013700000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
4017013800000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
4017013900000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
4017014000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)

Artículo 76-A de la LISR (2022)

4017014100000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas)
4017014200000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas)

40170143000000 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:

40170144000000 Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a))

40170145000000 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:

40170146000000 Obligación de presentar la declaración maestra

40170147000000 Obligación de presentar la declaración país por país

Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas de 2021 presentadas en 2022 (artículo 76-A de la LISR)

40170148000000 Presentó en tiempo y forma la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021

40170149000000 Fecha de presentación (última presentada)

40170150000000 Presentó en tiempo y forma la declaración informativa local de partes relacionadas del ejercicio fiscal de 2021

40170151000000 Fecha de elaboración de la información y documentación de precios de transferencia asociada con la declaración

40170152000000 Fecha de presentación (última presentada)

40170153000000

Presentó en tiempo y forma la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021

40170154000000 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 2022)

40170155000000 Aplicó el método de márgenes 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 ejercicio 2022)

En caso afirmativo a la respuesta anterior, deberá presentar la siguiente información:

40170156000000

Total de ventas o ingresos netos Menos conceptos no operativos:

40170157000000 Ganancia en venta de activos fijos

40170158000000 Recuperación de cuentas

40170159000000 Dividendos

40170160000000 Ganancia en enajenación de acciones

40170161000000 Servicios

40170162000000 Comisiones

40170163000000 Otros

enero de 2023

40170164000000	Suma
	Igual:
40170165000000	Total de ventas o ingresos netos propios operativos
40170166000000	Costo de ventas
40170167000000	Gastos de operación
	Menos conceptos no operativos:
40170168000000	Otros gastos no operativos
	Igual:
40170169000000	Gastos de operación sin otros gastos no operativos
40170170000000	Utilidad operativa sin las modificaciones al boletín B-3 estado de resultado integral para 2013 de las Normas de Información Financiera (aplicable ejercicio 2022)

Criterios no vinculativos

40170171000000	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
40170172000000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)

Valor de los activos fijos e inventarios propiedad de residentes en el extranjero**Valor de los inventarios de materias primas, productos semiterminados y terminados**

40170173000000	Saldo inicial de enero en dólares
40170174000000	Saldo inicial de enero en pesos
40170175000000	Saldo final de enero en dólares o su equivalente
40170176000000	Saldo final de enero en pesos
40170177000000	Saldo promedio de enero en pesos
40170178000000	Saldo final de febrero en dólares o su equivalente
40170179000000	Saldo final de febrero en pesos
40170180000000	Saldo promedio de febrero en pesos
40170181000000	Saldo final de marzo en dólares o su equivalente
40170182000000	Saldo final de marzo en pesos
40170183000000	Saldo promedio de marzo en pesos
40170184000000	Saldo final de abril en dólares o su equivalente
40170185000000	Saldo final de abril en pesos
40170186000000	Saldo promedio de abril en pesos
40170187000000	Saldo final de mayo en dólares o su equivalente
40170188000000	Saldo final de mayo en pesos
40170189000000	Saldo promedio de mayo en pesos
40170190000000	Saldo final de junio en dólares o su equivalente
40170191000000	Saldo final de junio en pesos
40170192000000	Saldo promedio de junio en pesos
40170193000000	Saldo final de julio en dólares o su equivalente

40170194000000	Saldo final de julio en pesos
40170195000000	Saldo promedio de julio en pesos
40170196000000	Saldo final de agosto en dólares o su equivalente
40170197000000	Saldo final de agosto en pesos
40170198000000	Saldo promedio de agosto en pesos
40170199000000	Saldo final de septiembre en dólares o su equivalente
40170200000000	Saldo final de septiembre en pesos
40170201000000	Saldo promedio de septiembre en pesos
40170202000000	Saldo final de octubre en dólares o su equivalente
40170203000000	Saldo final de octubre en pesos
40170204000000	Saldo promedio de octubre en pesos
40170205000000	Saldo final de noviembre en dólares o su equivalente
40170206000000	Saldo final de noviembre en pesos
40170207000000	Saldo promedio de noviembre en pesos
40170208000000	Saldo final de diciembre en dólares o su equivalente
40170209000000	Saldo final de diciembre en pesos
40170210000000	Saldo promedio de diciembre en pesos
40170211000000	Saldo promedio anual en pesos
	Valor de los activos fijos pendiente por deducir
40170212000000	
	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera
40170213000000	Monto original de la inversión para el residente en el extranjero pesos
40170214000000	Depreciación acumulada en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera
40170215000000	Depreciación acumulada pesos
40170216000000	Monto pendiente por deducir en dólares o su equivalente en otra moneda extranjera
40170217000000	Monto pendiente por deducir pesos
40170218000000	Si no optó por lo dispuesto en el artículo 182 de la LISR, indique el nombre del residente en el extranjero que se considera que tiene un establecimiento permanente.
40170219000000	Indique el número de identificación fiscal del residente en el extranjero que se considera que tiene un establecimiento permanente.
40170220000000	País de residencia del residente en el extranjero
40170221000000	Ingresos atribuibles al establecimiento permanente en el país en los términos del artículo 2 de la LISR
40170222000000	Valor de los otros ingresos derivados de su actividad productiva relacionados con su operación de maquila (RMF vigente)
40170223000000	
	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
40170224000000	Monto de la deducción adicional

enero de 2023

40170225000000

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 40170026000000 que no, conteste lo siguiente:

40170226000000	Monto acumulado de intereses devengados a favor (artículo 18 fracción IX de la LISR)
40170227000000	Monto acumulado de utilidad cambiaria devengada a favor (artículo 18 fracción IX de la LISR)
40170228000000	Monto acumulado de ajuste anual por inflación (artículo 18 fracción X de la LISR)
40170229000000	Monto deducido de intereses devengados a cargo (artículo 25 fracción VII de la LISR)
40170230000000	Monto deducido de pérdida en cambios devengada a cargo (artículo 25 fracción VII de la LISR)
40170231000000	Monto deducido de ajuste anual por inflación (artículo 25 fracción VIII de la LISR)

Índice

Datos a proporcionar

Concepto

18.- Datos informativos

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(Cifras en pesos)

Datos informativos del contribuyente

40180000000000

Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario

Datos informativos del contribuyente como representante legal

40180001000000

Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa

40180002000000

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:

40180003000000

RFC 1

40180004000000

RFC 2

40180005000000

RFC 3

40180006000000

RFC 4

40180007000000

RFC 5

40180008000000

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:

40180009000000

Nombre 1

40180010000000

Nombre 2

40180011000000

Nombre 3

40180012000000

Nombre 4

40180013000000 Nombre 5

Participación de los trabajadores en las utilidades

40180014000000 PTU generada durante el ejercicio
 40180015000000 PTU no cobrada en el ejercicio anterior
 40180016000000 PTU pagada en el ejercicio
 40180017000000 Renta gravable base para PTU

Cifras al cierre del ejercicio Impuesto Sobre la Renta

40180018000000 Deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta
 40180019000000 Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente
 40180020000000 Ingresos por dividendos de personas residentes en el país
 40180021000000 Ingresos por dividendos de personas residentes en el extranjero
 40180022000000 Ingresos por dividendos distribuidos que no provienen de CUFIN ni de CUFIN reinvertida
 40180023000000 Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de fusión

 40180024000000 Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de escisión
 40180025000000 Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de reducciones de capital de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
 40180026000000 Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de liquidación de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
 40180027000000 Pérdida deducida derivada de fusión
 40180028000000 Pérdida deducida derivada de escisión
 40180029000000 Pérdida deducida derivada de reducción de capital
 40180030000000 Pérdida deducida derivada de liquidación de sociedades
 40180031000000 Total de ingresos acumulables

40180032000000 Saldo de CUFIN determinado conforme al quinto párrafo del artículo 77 LISR

40180033000000 Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
 40180034000000 Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)
 40180035000000 Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)

40180036000000 Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE
 40180037000000 Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicio 2014 a 2022

40180038000000
 40180039000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
 Resultado fiscal del ejercicio Menos:

 40180040000000 ISR (artículo 9 primer párrafo LISR)
 40180041000000 Partidas no deducibles, excepto provisiones y reservas (artículo 28 fracciones VIII y IX LISR)

enero de 2023

40180042000000 Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio (artículo 9 fracción I LISR)

40180043000000 Efecto de Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero por pago de dividendos al contribuyente (artículo 77 cuarto párrafo LISR) Igual:

40180044000000 Resultado positivo

40180045000000 Resultado negativo (diferencia a que se refiere el artículo 77, quinto párrafo de la LISR) Más:

40180046000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:

40180047000000 Dividendos cobrados Menos:

40180048000000 Dividendos pagados

Otros conceptos especificar:

40180049000000 (Especificar)

40180050000000 (Especificar)

40180051000000 (Especificar)

40180052000000 (Especificar)

40180053000000 (Especificar)

40180054000000 Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2014 a 2022

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2001 a 2013

40180055000000

Saldo inicial CUFIN actualizado Más:

40180056000000 Dividendos cobrados Menos:

40180057000000 Dividendos pagados Más:

40180058000000 Actualización por inflación Otros conceptos especificar:

40180059000000 (Especificar)

40180060000000 (Especificar)

40180061000000 (Especificar)

40180062000000 (Especificar)

40180063000000 (Especificar)

40180064000000 Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2001 a 2013

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios anteriores a 2000

40180065000000

Saldo inicial CUFIN actualizado Más:

40180066000000 Dividendos cobrados Menos:

40180067000000 Dividendos pagados Más:

40180068000000	Actualización por inflación
40180069000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios anteriores a 2000

Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida

40180070000000	Saldo inicial CUFINRE actualizado
40180071000000	Dividendos pagados Más:

40180072000000	Actualización por inflación
----------------	-----------------------------

Otros conceptos especificar:

40180073000000	(Especificar)
40180074000000	(Especificar)
40180075000000	(Especificar)
40180076000000	(Especificar)
40180077000000	(Especificar)

40180078000000	Saldo de CUFINRE total al cierre del ejercicio actualizado Saldos actualizados (Impuesto Sobre la Renta) al cierre del ejercicio de:
----------------	--

40180079000000	Cuenta de utilidad fiscal neta
40180080000000	Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida
40180081000000	Cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energía renovable
40180082000000	Cuenta de capital de aportación
40180083000000	Impuesto al Activo por recuperar de 10 años anteriores
40180084000000	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Comercio exterior

40180085000000	Valor declarado en aduana de importaciones definitivas
40180086000000	Valor declarado en aduana de exportaciones definitivas

Impuesto al Valor Agregado

40180087000000	IVA pagado en aduanas durante el ejercicio
40180088000000	IVA causado por importación de bienes intangibles adquiridos
40180089000000	IVA causado por importación del uso o goce de bienes intangibles
40180090000000	IVA causado por importación de servicios
40180091000000	IVA acreditable por intereses
40180092000000	IVA acreditado por la importación de bienes intangibles adquiridos
40180093000000	IVA acreditado por la importación del uso o goce de bienes intangibles
40180094000000	IVA acreditado por la importación de servicios
40180095000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 8%
40180096000000	Total de IVA de los actos o actividades pagados a la tasa del 8%
40180097000000	Valor de los actos o actividades no objeto
40180098000000	Valor de los actos o actividades exentos

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios

40180099000000	IEPS pagado en aduanas durante el ejercicio
40180100000000	Número de cigarros enajenados durante el ejercicio

enero de 2023

40180101000000	Número de cigarros importados durante el ejercicio
40180102000000	Cantidad de litros comprados de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio
40180103000000	Cantidad de litros comprados de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio
40180104000000	Cantidad de litros comprados de diésel durante el ejercicio
40180105000000	Durante el ejercicio realizó venta final al público en general en territorio nacional de gasolinas y/o diésel En caso afirmativo al índice anterior, deberá manifestar información en los siguientes renglones:
40180106000000	Cantidad de litros vendidos de gasolina menor a 91 octanos durante el ejercicio
40180107000000	Cantidad de litros vendidos de gasolina mayor o igual a 91 octanos durante el ejercicio
40180108000000	Cantidad de litros vendidos de diésel durante el ejercicio
40180109000000	Biodiésel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022
40180110000000	Biodiésel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado A, del artículo 16 de la LIF 2022 Información de consolidación financiera
40180111000000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente Nota: en caso de una respuesta afirmativa al índice anterior, deberá manifestar información en los siguientes dos índices:
40180112000000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
40180113000000	Tiene subsidiarias en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente en el extranjero, o establecimientos permanentes residentes o ubicados en el extranjero
Enajenación de acciones	
40180114000000	Realizó enajenación de acciones
40180115000000	Fecha de la operación
40180116000000	Tipo de enajenación
40180117000000	Otros (especificar)
40180118000000	Nombre de la sociedad emisora de las acciones enajenadas
40180119000000	País de residencia fiscal de la emisora
40180120000000	RFC o ID
40180121000000	Número acciones enajenadas
40180122000000	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación
40180123000000	Precio de venta
40180124000000	Costo fiscal de las acciones
40180125000000	Aplicó pérdidas por enajenación de acciones En caso afirmativo indique:
40180126000000	Si al cierre del ejercicio de que se trate, la contribuyente cuenta con pérdidas fiscales por enajenación de acciones pendientes de aplicar.
40180127000000	Monto total de las pérdidas por enajenación de acciones al cierre del ejercicio.
40180128000000	Importe de la pérdida por enajenación de acciones determinada.

40180129000000	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 de conformidad con el artículo 5 de la LISR En caso afirmativo indique:
40180130000000	Monto pendiente de acreditar.
40180131000000	Concepto por el que fue pagado el Impuesto Sobre la Renta en el extranjero.

Este anexo consta de 22 columnas y está dividido en cinco partes**Parte I**

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	19.- Información de los integrantes de las personas morales como coordinados	RFC del integrante
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	
	(Cifras en pesos)	
	Nombre o razón social de los integrantes que optan por pagar el impuesto por conducto del coordinado	
40190000000000	(Especificar)	
40190001000000	Total	
40190002000000		Importe total de los ingresos del integrante según liquidación (artículo 72 fracción IV de la
40190003000000		LISR)

Parte II

	(Especificar)	
Total de ingresos acumulables ISR	Total	

Total de deducciones autorizadas ISR**Parte III****Utilidad gravable****Pérdida fiscal****Parte IV**

Monto del acreditamiento del 50% de los gastos por el uso de infraestructura carretera contra el ISR a cargo (artículo 16 fracción V de la	LIF)
---	-------------

Parte V

I m p o r t e t o t a l d e l a s d e	PTU por distribuir	d u c c i o n e s d e l i n t e g r a n t e s e g ú n liquidación (artículo 72 fracción IV de la	LISR)	Monto de la deducción del 8% sobre ingresos acumulables sin documentación (RFA)	Utilidad fiscal	
				Datos a proporcionar	ISR a cargo	ISR a favor
				Datos a proporcionar		

de enero de 2023

DIARI

O OFICIAL 387

Datos a proporcionar

Nombre o razón social de los integrantes que optan por pagar el impuesto en lo individual

Importe total de las inversiones en equipo de transporte de carga y de pasajeros de cada integrante en el ejercicio

Número de unidades de equipo de transporte de pasajeros utilizadas por el integrante durante el ejercicio

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Datos a proporcionar

Importe total de las retenciones correspondientes al integrante según liquidación (artículo 72 fracción III de la LISR)

Importe total de im del integrante

Índice

Concepto

20.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(Cifras en pesos)

Datos a proporcionar

Número de identificación fiscal

Nota: solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado [X] en el concepto

[X]40D089000[], del anexo de datos generales

Impuesto Sobre la Renta

Denominación o razón social

Ingresos acumulables

40200000000000

(Especificar)

40200001000000

Total de ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

40200002000000

(Especificar)

40200003000000

Total de deducciones autorizadas

Parte II

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

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)

Parte III

Datos a proporcionar

Viernes 13 de enero de 2023

Monto de la operación	Indique si es parte relacionada (sí o no)	Efectuó retención y entero por esta operación (sí o no)	Tasa	ISR por retención determinado por auditoría
-----------------------	---	---	------	---

Parte IV

Datos a proporcionar

ISR retenido pagado

Diferencia

Aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (sí o no)

Este anexo 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	Más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio
	21.- Inversiones		
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(Cifras en pesos)		
	Activos fijos		
4021000000000	Construcciones		
4021000100000	Construcciones en proceso		
4021000200000	Inmuebles considerados históricos		
4021000300000	Ferrocarriles		
4021000400000	Mobiliario y equipo de oficina		
4021000500000	Aviones		
4021000600000	Embarcaciones		
4021000700000	Equipo de transporte automóviles		
4021000800000	Equipo de transporte: automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrogeno		
4021000900000	Equipo de transporte: bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas con propulsión de baterías eléctricas recargables		
4021001000000	Equipo de transporte (otros)		
4021001100000	Equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos		
4021001200000	Equipo de cómputo		
4021001300000	Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental		
4021001400000	Comunicaciones telefónicas		
4021001500000	Comunicaciones satelitales		
4021001600000	Terrenos (costo de adquisición)		
4021001700000	Adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes		
4021001800000	Maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente		
4021001900000	Maquinaria y equipo		
4021002000000	Oleoductos, gasoductos, terminales, y tanques de almacenamiento de hidrocarburos		
4021002100000	Inversiones realizadas para la exploración, recuperación secundaria y mejorada, y el		

	mantenimiento no capitalizable (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
40210022000000	Inversiones realizadas para el desarrollo y explotación de yacimientos de petróleo o gas natural (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
40210023000000	Inversiones realizadas en infraestructura de almacenamiento y transporte(aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
40210024000000	Otros activos fijos
40210025000000	Suma activo fijo

Gastos y cargos diferidos

40210026000000	Patentes
40210027000000	Marcas registradas
40210028000000	Regalías
40210029000000	Gastos de instalación
40210030000000	Gastos de organización
40210031000000	Concesiones
40210032000000	Otros gastos y cargos diferidos
40210033000000	Suma gastos y cargos diferidos

Erogaciones en periodos preoperativos

40210034000000	(Especificar)
40210035000000	Suma erogaciones preoperativas
40210036000000	Total de inversiones

Parte II

		Datos a proporcionar	
Menos:	Menos:	Menos:	Saldo
enajenaciones	deducción en	deducción pendiente de y/o bajas en el ejercicio	el ejercicio
inmediata	deducir al final	en el	del ejercicio
			ejercicio

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Número de identificación fiscal	País de residencia fiscal
	22.- Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda nacional y extranjera		
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(Cifras en pesos)

NOTA:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑ en el concepto

Viernes 13 de enero de 2023

40D090000, del anexo de datos generales

Cuentas por cobrar

Nombre, denominación del deudor o razón social

4022000000000 (Especificar)

40220001000000

Total de cuentas por cobrar

Cuentas por pagar

Nombre, denominación del acreedor o razón social

40220002000000 (Especificar)

40220003000000

Total de cuentas por pagar

Parte II

Tipo de moneda	Antigüedad moneda	Datos a proporcionar		Indique si la cuenta proviene de una fusión, escisión de sociedades o cesión de derechos u obligaciones	Concepto más importante que origino el saldo
		Saldo en moneda extranjera	Saldo en moneda nacional por		
	cobrar y por pagar (meses)				

Parte III

En caso de que en la columna "concepto más importante que origino el saldo", hayan seleccionado alguno de los conceptos de "otros deudor" u "otros acreedor", especifique concepto:	Datos a proporcionar		Indique si la cuenta por cobrar o por pagar se encuentra cubierta por algún instrumento financiero derivado. (si o no)
	Indique si es parte relacionada (si o no)	Generó intereses (si o no)	

Este anexo consta de 27 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
23.-	Préstamos	Número de identificación del préstamo	Saldo insoluto
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 fiscal o RFC 31 de diciembre de 2021		
	(Cifras en pesos)		

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "SI" en el concepto "40D091000", del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social del residente en el extranjero

Partes relacionadas

4023000000000 (Especificar)

4023000100000 Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

4023000200000 (Especificar)

4023000300000
Total de partes no relacionadas

Nombre, denominación o razón social del residente en México Partes relacionadas

4023000400000 (Especificar)

4023000500000 Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

4023000600000 (Especificar)

4023000700000 Total de partes no relacionadas

Parte II				
Número de oficio de				
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 dictaminado	País de residencia para efectos fiscales

Parte III				
Datos a proporcionar				
Tipo de moneda	Conversión de moneda	Fecha en la que se realizó la conversión 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	Vigencia del préstamo al

Parte V				
Datos a proporcionar				
Saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022	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:	Garantizó el préstamo (si o no)	Importe total de los intereses deducidos en el ejercicio dictaminado

Datos a proporcionar

Parte VI				
Destino del Capital tomado En préstamo Efectuó colocaciones en el extranjero (si o no)	autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México			

Este anexo consta de 13 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I				
Índice	Concepto	Datos a proporcionar		
	24.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores al 31 de diciembre de 2022	2022	2021	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022
	(Cifras en pesos)			

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☐si☐ en el concepto ☐40D047000☐, del anexo de datos generales

4024000000000 La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión
 4024000100000 Señale el RFC de la escidente
 4024000200000 Señale el monto aplicado en el ejercicio,
 proveniente de la escisión

Nota: en caso de escisiones sucesivas deberá manifestar a través del anexo denominado información adicional del dictamen, la información correspondiente a los índices anteriores

4024000300000 Monto original de la pérdida fiscal
 4024000400000 INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal
 4024000500000 INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal
 4024000600000 Factor de actualización del periodo
 4024000700000 Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó
 4024000800000 INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal
 4024000900000 INPC del mes en que se actualizo por última vez la pérdida fiscal
 4024001000000 Factor de actualización del periodo
 4024001100000 Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza

Nota: los conceptos de los índices 4024000800000 al 4024001100000 deben repetirse para actualizar las pérdidas fiscales ocurridas de 2012 a 2021, o aplicadas en los ejercicios de 2013 a 2022.

4024001200000 (Monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio:)

Nota: el concepto del índice 4024001200000 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.

4024001300000

Parte II

Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar Datos a proporcionar

2020 2019 2018 2017 2016 2015 2014

Parte III

Datos a proporcionar

2013 2012

Este anexo consta de 30 columnas y está dividido en siete partes.

Parte I

Índice Concepto Datos a proporcionar

25.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

Número de identificación fiscal País de residencia fiscal

(Cifras en pesos)

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "40D333000", del anexo de datos generales

Denominación o razón social**Ingresos**

4025000000000 (Especificar)

40250001000000
Total de ingresos**Gastos**

40250002000000 (Especificar)

40250003000000 Total de gastos

Parte II

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	Datos a proporcionar Tipo de ingreso	En caso de que en la columna "tipo de ingreso", haya seleccionado "otros ingresos", especifique concepto	Monto total De las utilidades o pérdidas fiscales en la participación accionaria
---	--	---	--	--

Parte III

Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio	Participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): porcentaje	Datos a proporcionar Participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): importe	Aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio	Aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio
---	---	--	--	--

Parte IV

La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no)	Tiene alguna entidad interpuesta (si o no)	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
--	--	---	--	--

Parte V

Datos de la entidad ubicada en régimen fiscal preferente: Monto total de activos afectos a la actividad empresarial	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 (sí o no)	Datos a proporcionar		
		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 (sí o no)	Operaciones con fideicomiso o con la entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente, descripción del objeto del fideicomiso

Parte VI

Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia del	Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia al	Datos a proporcionar		
		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	Tasa preferencial por tratado

Parte VII

Datos a proporcionar
Impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES

Este anexo consta de 22 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada
4026000000000	26.- Deducción de intereses Netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR) Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(Cifras en pesos)		
	Denominación o razón social		
	Ingresos		
40260001000000	(Especificar)		
40260001000000	Total		

Parte II

Datos a proporcionar

Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente	Total de ingresos del ejercicio del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas	Proporción de acumulables Ingresos fiscal anterior del	Límite de deducción del contribuyente
---	---	--	---------------------------------------

Parte III

Datos a proporcionar

Total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles)	Intereses netos pendientes deducir de ejercicios (aplicable a partir del ejercicio 2021)	Total de los ingresos por de intereses acumulados anteriores	Intereses Netos
---	--	--	-----------------

Parte IV

Datos a proporcionar

Utilidad (pérdida) Fiscal	Total de intereses devengados que deriven de deducibles)	Monto total deducido de Activos fijos deudas (montos	Monto total deducido de Gastos diferidos
---------------------------	--	--	--

Parte V

Datos a proporcionar

Monto total deducido de Cargos diferidos	Monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos	Utilidad fiscal ajustada	Límite intereses Netos
--	--	--------------------------	------------------------

Parte VI

Datos a proporcionar

Intereses no deducibles	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)
-------------------------	---

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

Toda pregunta debe ser entendida con respecto al ejercicio fiscal sujeto a revisión. En aquellos cuestionamientos que no apliquen al contribuyente, así como cuando a criterio del contador público que responda el cuestionario no hay una respuesta posible para una pregunta en un renglón determinado, o bien, simplemente no fue revisado por no caer en el alcance de revisión, se podrá dejar en blanco el renglón que corresponda, haciendo las aclaraciones correspondientes en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, ya que de no hacerlo el Servicio de Administración Tributaria entenderá que el contribuyente tenía la obligación cuestionada y no le dio cumplimiento.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	Comentarios
	Cuestionario de diagnóstico fiscal (revisión del contador público) Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	Procedimientos de auditoría aplicados para la revisión de estados financieros		
40270000000000	Realizó la evaluación del control interno del contribuyente.		
40270001000000	En caso afirmativo al índice anterior, conserva la evidencia de la evaluación del control interno en sus papeles de trabajo.		

4027000200000 Detectó debilidades o desviaciones relacionadas con la estructura del control interno del contribuyente con repercusión en su situación fiscal

Nota: en caso afirmativo describa las irregularidades en el informe sobre la revisión de la situación fiscal

4027000300000 Como consecuencia de la realización de su trabajo, propuso ajustes financieros que afectaron la situación fiscal del contribuyente

4027000400000 Como consecuencia de la realización de su trabajo encontró diferencias en partidas no materiales que puedan tener repercusión fiscal

4027000500000 En caso afirmativo a los índices anteriores, los ajustes afectaron la base y la determinación de las contribuciones a que está sujeto el contribuyente.

Como consecuencia de la realización de su trabajo, el contribuyente corrigió a la fecha de envío del dictamen fiscal lo siguiente:

4027000600000 Partidas que el contribuyente dedujo indebidamente en el Impuesto Sobre la Renta.

4027000700000 Ingresos que el contribuyente omitió en el Impuesto Sobre la Renta.

4027000800000 Actos o actividades que el contribuyente omitió en el Impuesto al Valor Agregado.

4027000900000 Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto Sobre la Renta

4027001000000 Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto al Valor Agregado

En caso negativo, explique los motivos en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

4027001100000 En caso de haber detectado en su auditoría alguna irregularidad de las señaladas en los índices 40270006000000 al 40270010000000, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

4027001200000 En caso de haber contestado afirmativamente en el índice 40270004000000, reveló dicha circunstancia en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo, responda si se cercioro de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

4027001300000

El contribuyente recibió asesoría de un experto de la dirección en materia fiscal **En caso afirmativo señale:**

4027001400000 Evaluó la competencia, capacidad y objetividad del experto de la dirección en materia fiscal

4027001500000 Obtuvo conocimiento del trabajo del experto

4027001600000 Evaluó la adecuación del trabajo del experto

4027001700000 Si el contribuyente obtuvo un documento por escrito

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Ingresos (ISR)

40270018000000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 40D172000 al 40D209000 del diagnóstico fiscal, se propusieron las correcciones correspondientes

40270019000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión

Deducciones (ISR)

40270020000000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 40D210000 al 40D248000 del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran no deducibles las partidas correspondientes

40270021000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión

Declaración informativa múltiple

40270022000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre pagos y retenciones del ISR, IVA e IEPS (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)

40270023000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero, tratándose de residentes en el extranjero (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)

40270024000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero (artículo 76, fracción VI, de la LISR)

40270025000000 Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes (artículo 178, de la LISR)

40270026000000 Verificó la información contenida en el anexo de operaciones efectuadas a través de fideicomisos (artículo 76, fracción XIII, de la LISR)

Impuesto Diferido (ISR)

40270027000000

Diga si de acuerdo con normas y procedimientos de auditoría se allego de la evidencia comprobatoria suficiente y competente para efectos de verificar la determinación del impuesto diferido por parte del contribuyente. **Regímenes fiscales preferentes**

40270028000000

Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

Impuesto al Valor Agregado

Actos o actividades (IVA)

40270029000000

En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 40D350000 al 40D355000 del diagnóstico fiscal, propuso que se hicieran las correcciones correspondientes

4027003000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Acreditamiento (IVA)

Se verificaron los siguientes requisitos de acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado

4027003100000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 40D356000 al 40D370000 del diagnóstico fiscal, propuso que se hicieran las correcciones correspondientes en el acreditamiento

4027003200000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Índice

Datos a proporcionar

Concepto

Cuestionario en materia de precios de transferencia (revisión del contador público) Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo responda si se cercioró de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

Capitalización insuficiente (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)

4028000000000 Verificó si el contribuyente dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR

4028000100000 Detectó algún incumplimiento a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR

4028000200000

Monto de intereses no deducibles por capitalización insuficiente

4028000300000 **En caso de considerar cuentas fiscales para el cálculo, señale el monto de:** Cuentas de capital de aportación

4028000400000 Utilidad fiscal neta y utilidad neta reinvertida

4028000500000

En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 4017011700000 y/o 4017012500000 del anexo 17 no eran correctas y haber detectado algún incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

4028000600000 En adición, de haber contestado de forma afirmativa el índice 4028000500000, señaló alguna salvedad en su dictamen

Documentación comprobatoria de precios de transferencia (estudio de precios de transferencia) por operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76 fracción IX de la LISR)

4028000700000

Verificó que el contribuyente cumpliera formalmente con esta obligación fiscal

4028000800000 En caso de incumplimiento del contribuyente se consideraron como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto

40280009000000	En caso de incumplimiento del contribuyente a esta obligación fiscal, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal
40280010000000	En caso de incumplimiento del contribuyente, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen
	Verificó que la documentación comprobatoria de precios de transferencia, por las operaciones con partes relacionadas (artículo 76, fracción IX de la LISR), incluyera lo siguiente: Nota: las preguntas referidas en los índices 40280011000000 al 40280028000000 solo se contestaran cuando se haya contestado que <input type="checkbox"/> en el índice 40170036000000 del anexo 17
40280011000000	
40280012000000	1) Nombre, denominación o razón social, domicilio y residencia fiscal, de las personas relacionadas con las que se celebraron operaciones.
40280013000000	2) Que se consideraran todas las partes relacionadas de acuerdo con la definición contenida en los párrafos quinto y sexto del artículo 179 de la LISR
40280014000000	3) Documentación que demuestre la participación directa e indirecta entre las partes relacionadas.
40280015000000	4) Información relativa a las funciones o actividades por cada tipo de operación evaluada.
40280016000000	5) Información relativa a los activos utilizados en cada tipo de operación evaluada.
40280017000000	6) Información relativa a los riesgos asumidos en cada tipo de operación evaluada.
40280018000000	7) Información y documentación sobre las operaciones con partes relacionadas y sus montos, por cada parte relacionada y por cada tipo de operación evaluada.
40280019000000	8) Método aplicado conforme al artículo 180 de la LISR por cada tipo de operación evaluada.
40280020000000	9) Información y documentación sobre operaciones o empresas comparables por cada tipo de operación evaluada.
40280021000000	10) Se identificaron en los registros de contabilidad que la totalidad de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero estuvieran debidamente asentadas.
40280022000000	En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos, señale si mencionó tal circunstancia en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.
40280023000000	En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos señale si mencionó tal circunstancia en su dictamen.
40280024000000	Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia se concluyera que las operaciones celebradas con partes relacionadas por el contribuyente se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables
40280025000000	En caso de una conclusión negativa, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
40280026000000	En caso de una conclusión negativa en la documentación comprobatoria, indique si reveló alguna salvedad en el dictamen
40280026000000	En caso de que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

- 40280027000000 En caso de que la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en dictamen
- 40280028000000 En estos últimos casos, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto.
- Declaración informativa de operaciones con partes relacionadas (artículo 76 fracción X de la LISR)**
- 40280029000000 Verificó la presentación oportuna de la información de las operaciones con partes relacionadas, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM).
- 40280030000000 Verificó si las cifras reportadas en esa declaración coinciden con las manifestadas en la documentación a que se refiere el artículo 76 fracción IX de la LISR (estudio de precios de transferencia)
- 40280031000000 Verificó desde el punto de vista formal el correcto llenado de la información de las operaciones con partes relacionadas, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM) conforme a la información contenida en la documentación de precios de transferencia para las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR)
- 40280032000000 En caso de haber observado errores en el llenado, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- En caso negativo, especifique:**
- 40280033000000 Consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
- 40280034000000 En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 40280035000000 En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen
- Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas (artículo 76-A fracción X de la LISR) de 2021 presentadas en 2022**
- 40280036000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
- 40280037000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa local de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
- 40280038000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
- 40280039000000 En caso de haber observado errores en el llenado de las declaraciones anuales informativas de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- Cumplimiento de la obligación respecto de las operaciones con partes relacionadas (artículo 76 fracción XII de la LISR)**

- 4028004000000 Verificó que exista evidencia documental a partir de la cual se pueda concluir que se determinaron ingresos acumulables y deducciones autorizadas considerando para esas operaciones los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables
- 4028004100000 En caso negativo, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
- 4028004200000 En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 4028004300000 En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental, indique si reveló alguna salvedad en su dictamen
- 4028004400000 Verificó en la evidencia documental referida en el índice 4028004000000 la aplicación de los métodos de precios de transferencia establecidos en el artículo 180 de la LISR en los términos del tercer párrafo del citado artículo
- 4028004500000 En caso de no haberlos aplicado, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen.

**Operaciones con partes relacionadas
nacionales informadas**

- 4028004600000 En caso de haber señalado que si en el índice 40D043000 del anexo "datos generales", verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional

Ajustes de precios de transferencia

- 4028004700000 Verificó en el caso de ajustes de precios de transferencia que hayan incrementado las deducciones del contribuyente, que se cumplieran todos los requisitos establecidos en la regla 3.9.1.3. de la RMF 2022

Intereses considerados como dividendos (artículo 11 de la LISR)

- 4028004800000 En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 40170071000000 y/o 40170072000000 del anexo 17 no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen

Metodología de precios de transferencia (artículo 180 de la LISR) por transacción con partes relacionadas

- 4028004900000 Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia, exista evidencia de que se intentó aplicar en primer término el método de precio comparable no controlado (previsto por la fracción I del artículo 180 de la LISR) para cada una de sus transacciones con partes relacionadas que validó en sus estudios de precios de transferencia
- 4028005000000 Observó alguna inconsistencia de índole formal, por parte del contribuyente en las respuestas de la información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas
- 4028005100000 En caso afirmativo reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien, en su dictamen
- 4028005200000 Verificó la aplicación por parte del contribuyente de lo dispuesto por el artículo primero del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

-
- 4028005300000 Verificó que las operaciones con partes relacionadas que no tengan relación con maquila, hayan cumplido con lo dispuesto por las disposiciones fiscales en materia de precios de transferencia
- 4028005400000 En caso de incumplimientos del contribuyente (índices 4028005200000 al 4028005300000) mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
-

C. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las casas de cambio, por el ejercicio fiscal del 2022.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
Datos de identificación del contribuyente		
07A000000	RFC	
07A001000	Denominación o razón social:	
	Domicilio fiscal:	
07A002000	Entidad federativa:	
07A003000	Alcaldía o municipio:	
07A004000	Colonia o localidad:	
07A005000	Código postal:	
07A006000	Calle, número exterior e interior:	
07A007000	Ciudad o población:	
07A008000	Teléfono:	
07A009000	Correo electrónico:	
07A010000	Nombre del grupo económico al que pertenece:	
07A011000	Clave de actividad para efectos fiscales:	
	Declaratoria del contribuyente:	
	Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que lleve a cabo durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.	
07A012000	Nombre del contribuyente:	
Datos de identificación del contador público		
07B000000	RFC:	
07B001000	Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))	
07B002000	CURP:	
07B003000	Número de registro:	
	Domicilio fiscal:	
07B004000	Entidad federativa:	
07B005000	Alcaldía o municipio:	
07B006000	Colonia o localidad:	
07B007000	Código postal:	
07B008000	Calle, número exterior e interior:	
07B009000	Ciudad o población:	
07B010000	Teléfono del cpi o despacho:	

07B011000 Correo electrónico:
07B012000 Correo electrónico del buzón tributario:
07B013000 Colegio al que pertenece:

07B014000 Nombre del despacho:
07B015000 RFC del despacho:
07B016000 Número de registro del despacho:

Declaratoria del contador público que dictaminó:

Declaro que la información que proporciona el contribuyente citado, consta en libros, registros, documentos y declaraciones en poder del propio contribuyente, mismos que examiné, como lo manifiesto en el informe del auditor independiente y en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente que adjunto.

07B017000 Nombre del contador público que dictaminó:

Datos de identificación del representante legal

07C000000 RFC:
07C001000 Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
07C002000 Nacional
07C003000 Extranjero:
07C004000 CURP:

Domicilio fiscal:

07C005000 Entidad federativa:
07C006000 Alcaldía o municipio:
07C007000 Colonia o localidad:
07C008000 Código postal:
07C009000 Calle, número exterior e interior:
07C010000 Ciudad o población:
07C011000 Teléfono
07C012000 Correo electrónico:

07C013000 Número de escritura
07C014000 Número de notaría
07C015000 Entidad en la que se ubica la notaría:
07C016000 Fecha del poder
07C017000 Fecha de designación

Declaratoria del representante legal:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que llevé a cabo mi representada durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

07C018000 Nombre del representante legal:

Índice	Datos a proporcionar
	Concepto Datos generales
07D000000	Autoridad competente
07D001000	Sede a la que pertenece la ADAF
07D002000	Administración
07D003000	Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)
07D004000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)
07D005000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)
07D006000	En caso negativo en todas las preguntas de los índices 07D003000, 07D004000 y 07D005000 anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen
07D007000	Forma parte de una asociación en participación
07D008000	Forma parte de un fideicomiso
	En caso afirmativo al índice anterior, indique denominación o razón social del fideicomiso:
07D009000	Denominación o razón social fideicomitente
07D010000	Denominación o razón social fiduciario
07D011000	Denominación o razón social fideicomisario (1)
07D012000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
07D013000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
07D014000	Primer dictamen
07D015000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura
07D016000	Tipo de contribuyente especial
07D017000	Empresa filial
07D018000	Empresa subsidiaria
07D019000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal
07D020000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal
07D021000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior
07D022000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior
07D023000	Tipo de opinión
	Indique el RFC de la(s) persona(s) física(s) o moral(es) que asesoró(aron) fiscalmente al contribuyente, mediante una opinión por escrito:
07D024000	RFC 1
07D025000	RFC 2
07D026000	RFC 3
07D027000	RFC 4

07D028000 RFC 5

Efectos fiscales

07D029000 Realizó operaciones con partes relacionadas
07D030000 Si su respuesta fue afirmativa en el índice 07D029000
(debe llenar los anexos 12 y 13)

07D031000 Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales
07D032000 Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras

07D033000 Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera

07D034000 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 anexo 18)

Otros aspectos

07D035000 El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF Como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras

07D036000 Especifique el o los número(s) de criterio(s)

07D037000 Obtuvo alguna resolución por parte del SAT o de la SHCP que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio

En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:

07D038000 Se trata de:

07D039000 Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)

07D040000 Número de oficio 1

07D041000 Fecha del oficio 1

07D042000 Número de oficio 2

07D043000 Fecha del oficio 2

07D044000 Número de oficio 3

07D045000 Fecha del oficio 3

07D046000

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:

07D047000 Número de resolución 1

07D048000 Fecha de la resolución 1

07D049000 Número de resolución 2

07D050000 Fecha de la resolución 2

07D051000 Número de resolución 3

07D052000 Fecha de la resolución 3

07D053000

Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales

En caso afirmativo al índice anterior, aclarar a través del anexo denominado información adicional, la disposición fiscal controvertida, el medio de defensa interpuesto así como el estatus del medio de defensa interpuesto al cierre del ejercicio

07D054000 Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)

07D055000 Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)

07D056000	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
07D057000	Número de identificación (campo 1)
07D058000	Número de identificación (campo 2)
07D059000	Número de identificación (campo 3)
07D060000	Número de identificación (campo 4)
07D061000	Número de identificación (campo 5)
07D062000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
07D063000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
	Operaciones con residentes en el extranjero
07D064000	Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el anexo 9)
07D065000	Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 10)
07D066000	Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 15)
07D067000	Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 17)
	Diagnostico fiscal del contribuyente
	Generalidades fiscales
07D068000	Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
07D069000	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 RCFF) asimismo especifique el RFC y nombres anteriores
07D070000	(especificar nombre anterior)
07D071000	(especificar nombre anterior)
07D072000	(especificar nombre anterior)
07D073000	(especificar nombre anterior)
07D074000	(especificar nombre anterior)
07D075000	Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
07D076000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
07D077000	Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
07D078000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
07D079000	Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
07D080000	Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)

- 07D081000 Indique si en el ejercicio fiscal sus partes sociales, acciones o equivalente fueron ventas 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 qué documentación lo acredita, a través del anexo denominado información adicional del dictamen
- 07D082000 Tiene accionistas residentes en el país
07D083000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
- 07D084000
- 07D085000 Indique si identificó proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación
- 07D086000 Tiene empleados
En caso afirmativo a la pregunta del índice anterior indique:
07D087000 Número de trabajadores
07D088000 Total del ISR retenido y enterado por salarios
07D089000 Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
07D090000 Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio
- 07D091000 Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
07D092000 Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
07D093000 Creó 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)
- 07D094000 En caso negativo a la pregunta del índice 07D086000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
En caso de tener algún contrato de servicios de personal (outsourcing), señale el RFC y nombre de la(s) sociedad(es) que le presta(n) los servicios de personal (outsourcing)
- 07D095000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
07D096000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
07D097000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
07D098000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
07D099000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 07D100000 Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
07D101000 Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
07D102000 Monto de IVA que originó dicha operación
- Contabilidad electrónica**
- 07D103000 Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
07D104000 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 anexo denominado información adicional del dictamen.

Para efectos del IVA indique lo siguiente:

07D105000	Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
07D106000	Expidió y entrego comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
07D107000	Expidió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
07D108000	Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
07D109000	Proporcionó mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
07D110000	Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA Cuenta con los siguientes libros actualizados:
07D111000	Diario
07D112000	Mayor
07D113000	Actas de asamblea de socios o accionistas
07D114000	Socios o accionistas
Impuesto Sobre la Renta (ISR)	
07D115000	El contribuyente 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)
07D116000	El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
07D117000	Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
07D118000	El contribuyente cambió el modelo de negocios.
07D119000	El contribuyente participó en una reestructuración internacional por la que hubiere generado ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
07D120000	Reconoció o reporto dichos ingresos Nota. En caso negativo, señale el motivo a través del anexo denominado información adicional del dictamen
Dio cumplimiento a las siguientes obligaciones fiscales:	
07D121000	Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII de la LISR)
07D122000	Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del impuesto retenido (artículo 76 fracción III de la LISR)
07D123000	Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR)
07D124000	Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)
07D125000	Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, constancia en la que se señale su monto, el ISR retenido, en el que se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)

07D126000	Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como las reglas aplicables de la RMF para 2022)
07D127000	Informar a las autoridades fiscales como señalan las disposiciones fiscales de las contraprestaciones recibidas en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata, cuyo monto sea superior a cien mil pesos (artículo 76 fracción XV de la LISR)
07D128000	Obtuvo devoluciones de impuestos por parte de la autoridad y que hayan generado intereses.
07D129000	En caso afirmativo, acumuló los ingresos por intereses pagados por la autoridad fiscal.
07D130000	Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción I, del artículo 55 de la LISR
07D131000	Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR
07D132000	Durante el ejercicio, el contribuyente prestó servicios de operación, administración o distribución a sociedades de inversión en instrumento de deuda o sociedades de inversión de renta variable, en los términos de la Ley de Sociedades de Inversión y demás normativa legal aplicable.
07D133000	Con respecto a dichas actividades, cumplió en tiempo y forma con la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR, tal y cual se prevé en el artículo 89 de esa misma normativa. (ISR) obtuvo ingresos por
07D134000	Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:
07D135000	Nombre del comprador 1
07D136000	Es parte relacionada
07D137000	Nombre del comprador 2
07D138000	Es parte relacionada
07D139000	Nombre del comprador 3
07D140000	Es parte relacionada
07D141000	Nombre del comprador 4
07D142000	Es parte relacionada
07D143000	Nombre del comprador 5
07D144000	Es parte relacionada
07D145000	Total de ingresos por venta de acciones
07D146000	Total de ingresos por venta de intangibles
07D147000	Total de costo promedio de las acciones enajenadas
07D148000	Total del monto original de la inversión ajustado
07D149000	Efectuó retención
07D150000	Monto del entero por la operación
07D151000	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
07D152000	Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
07D153000	Monto deducible proveniente de operaciones financieras de rivas pactadas fuera de mercados reconocidos. Indique lo siguiente en calidad de emisora de las acciones:
07D154000	Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
07D155000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
07D156000	Indique si reembolsó prima en suscripción de acciones
07D157000	Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
07D158000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
07D159000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78

- 07D160000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivadas de absorción de pérdidas financieras
- Deducciones (ISR)
- Reunió los siguientes requisitos fiscales en sus deducciones:**
- 07D161000 En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR)
- 07D162000 En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que, quien proporcionó los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los prestó en forma directa y efectivamente se hayan llevado a cabo (artículo 27 fracción X de la LISR)
- 07D163000 En el caso de viáticos o gastos de viaje, se constató que se hubieran cumplido los requisitos previstos en la fracción V del artículo 28 de la LISR
- 07D164000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 07D165000 Para la determinación de las deducciones por inversiones en automóviles y aviones se considera como monto original de la inversión el monto máximo autorizado en Ley (artículo 36 fracciones II y III de la LISR).
- 07D166000 En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII de la LISR y 60 del RISR)
- 07D167000 Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR)
- En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:**
- 07D168000 Se realizaron con fines de:
- 07D169000 En caso afirmativo acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
- 07D170000 Indique el monto de la acumulación correspondiente
- 07D171000 Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
- 07D172000 En caso afirmativo indique el monto de la deducción correspondiente
- 07D173000 Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
- 07D174000 En caso afirmativo indique el monto correspondiente
- Deducciones específicas (ISR)
- 07D175000 Cuando se adquieran bienes o derechos por dación en pago o por adjudicación, que no puedan conservar en propiedad por disposición legal, no se deducen conforme al artículo 25 de esta LISR (artículo 53 de la LISR).
- 07D176000 Los quebrantos diversos reúnen la totalidad de requisitos de deducción que establece el artículo 27 de la LISR.
- 07D177000 Cuenta con fondo de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad.
- En caso afirmativo:
- 07D178000 Indique si el monto total de la reserva para fondos de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad, está invertida acorde a lo establecido en el artículo 29, fracción II, de la LISR vigente en el ejercicio revisado.
- 07D179000 Deduce los rendimientos provenientes de la inversión de los fondos destinados a las reservas para el otorgamiento de pensiones o jubilaciones de personal.

- 07D180000 La reserva para el fondo de pensiones se incluye en el ajuste anual inflacionario dentro de los créditos
- 07D181000 En el ejercicio dedujo créditos incobrables a que se refiere la fracción V del artículo 25 de la LISR
- 07D182000 En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se cumple con los requisitos que señala la fracción XV, artículo 27 de la LISR
- 07D183000 Por las cuentas incobrables o quebrantos, fueron incluidas para efectos del ajuste anual por inflación hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio en que se deduzca, como lo señala el artículo 27, fracción XV, cuarto párrafo, de la LISR
- 07D184000 Indique si dedujo para efectos fiscales provisiones
- 07D185000 En caso afirmativo, indique si el pago y la documentación comprobatoria cumpliera con los requisitos fiscales.
- 07D186000 Indique si redujo su capital social.
- 07D187000 En caso afirmativo, indique si la utilidad distribuable está determinada conforme al artículo 78 de la LISR
- 07D188000 La CUCA y las aportaciones de capital coinciden contra el estado de cuenta bancario engranado a la contabilidad, y las actas de asamblea.
- 07D189000 Indique si el saldo de la cuenta utilidad fiscal neta, coincide con las declaraciones del ejercicio y actas de asamblea.
- 07D190000 Para efectos del ajuste anual por inflación, los créditos y las deudas en moneda extranjera se valúan a la paridad existente al primer día del mes, como lo señala el artículo 44 de la LISR
- 07D191000 En calidad de que participó en alguna fusión:
- 07D192000 Fecha en que surtió efectos la fusión
- En caso de ser fusionada, deberá anotar:**
- 07D193000 Fusionante: RFC
- 07D194000 Fusionante: denominación o razón social
- En caso de ser fusionante, deberá anotar:**
- 07D195000 Fusionada 1: RFC
- 07D196000 Fusionada 1: denominación o razón social
- 07D197000 Fusionada 2: RFC
- 07D198000 Fusionada 2: denominación o razón social
- 07D199000 Fusionada 3: RFC
- 07D200000 Fusionada 3: denominación o razón social
- 07D201000 Fusionada 4: RFC
- 07D202000 Fusionada 4: denominación o razón social
- 07D203000 Fusionada 5: RFC
- 07D204000 Fusionada 5: denominación o razón social
- 07D205000 Fusionada 6: RFC
- 07D206000 Fusionada 6: denominación o razón social
- 07D207000 Fusionada 7: RFC
- 07D208000 Fusionada 7: denominación o razón social

07D209000 Fusiónada 8: RFC
07D210000 Fusiónada 8: denominación o razón social

07D211000 Fusiónada 9: RFC
07D212000 Fusiónada 9: denominación o razón social

07D213000 Fusiónada 10: RFC
07D214000 Fusiónada 10: denominación o razón social

Nota: en caso de haber sido fusionante, y el espacio anterior es insuficiente, señale en el anexo denominado información adicional del dictamen: el RFC, nombre de la entidad(es) fusionada(s), fecha en que surtió efectos la fusión y el porcentaje de participación accionaria.

07D215000 En calidad de que participó en alguna escisión:

07D216000 Fecha en que surtió efectos la escisión

07D217000 Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA

Parte del activo, pasivo y capital social correspondiente, aportado por la escidente y recibido por:

07D218000 Escindida 1: RFC

07D219000 Valor activo:

07D220000 Valor pasivo:

07D221000 Valor capital social:

07D222000 Escindida 2: RFC

07D223000 Valor activo:

07D224000 Valor pasivo:

07D225000 Valor capital social:

07D226000 Escindida 3: RFC

07D227000 Valor activo:

07D228000 Valor pasivo:

07D229000 Valor capital social:

07D230000 Escindida 4: RFC

07D231000 Valor activo:

07D232000 Valor pasivo:

07D233000 Valor capital social:

07D234000 Escindida 5: RFC

07D235000 Valor activo:

07D236000 Valor pasivo:

07D237000 Valor capital social:

07D238000 Escindida 6: RFC

07D239000 Valor activo:

07D240000 Valor pasivo:

07D241000 Valor capital social:

07D242000 Escindida 7: RFC

07D243000 Valor activo:
 07D244000 Valor pasivo:
 07D245000 Valor capital social:

07D246000 Escindida 8: RFC
 07D247000 Valor activo:
 07D248000 Valor pasivo:
 07D249000 Valor capital social:

07D250000 Escindida 9: RFC
 07D251000 Valor activo:
 07D252000 Valor pasivo:
 07D253000 Valor capital social:

07D254000 Escindida 10: RFC
 07D255000 Valor activo:
 07D256000 Valor pasivo:
 07D257000 Valor capital social:

07D258000 Escidente: RFC
 07D259000 Valor activo:
 07D260000 Valor pasivo:
 07D261000 Valor capital social:
En caso de liquidación, señalar:
 07D262000 Fecha de inicio de la liquidación

Indique el nombre o denominación o razón social y RFC del liquidador:

07D263000 (liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)
 07D264000 (liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)
 07D265000 (liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)

07D266000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (FIBRAS)
 07D267000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR
 07D268000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)
 07D269000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR

Acreditamientos

07D270000 Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó
 07D271000 Verificó que el impuesto pagado en el extranjero y acreditado en el ejercicio, efectivamente corresponda a un Impuesto Sobre la Renta por el que se tenga derecho a su acreditamiento, de conformidad con las reglas generales expedidas por el Servicio de Administración Tributaria.
 07D272000 El impuesto acreditado fue pagado directamente por el contribuyente en el extranjero
 07D273000 Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
 07D274000 Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
 07D275000 Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero

- 07D276000 Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR
- 07D277000 Tratándose de un Impuesto Sobre la Renta pagado por sociedades residentes en el extranjero, consecuencia de un pago de dividendos o utilidades distribuidos en favor del contribuyente, verificó que se hubiesen cumplido con todos y cada uno de los requisitos previstos en la normatividad fiscal aplicable para su acreditamiento.
- 07D278000 Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (1)
- 07D279000 Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (2)
- 07D280000 Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (3)
- 07D281000 Acredita únicamente el Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero en el ejercicio
- 07D282000 Señale si acredita un remanente del Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero correspondiente a ejercicios anteriores.

Regímenes fiscales preferentes

- 07D283000 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 anexo 19)
- 07D284000 Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
- 07D285000 Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
- 07D286000 Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
- 07D287000 Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
- 07D288000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.
- 07D289000 Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
- 07D290000 Indique si declaró impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
- 07D291000 Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
- 07D292000 Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR

Retenciones y/o responsabilidad solidaria

- 07D293000 El contribuyente 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
- 07D294000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013
- 07D295000 Aplicó algún tratado para evitar la doble tributación.
En caso afirmativo:
- 07D296000 Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
- 07D297000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial

07D298000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

Impuesto al Valor Agregado

Acreditamiento (IVA)

Cumplió con los siguientes requisitos de acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado:

07D299000

Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se hubiera enterado en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA).

Aplicación de estímulos fiscales

07D300000

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 frontera norte

En materia de Impuesto Sobre la Renta

07D301000

Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 07140122000000 al 07140150000000 del anexo 14)

07D302000

Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera norte, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de esta

07D303000

Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte

07D304000

Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR

07D305000

Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR

07D306000

Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte

07D307000

Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018

07D308000

En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR

07D309000

Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores

07D310000

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:

07D311000

(1) Correspondiente al mes de:

07D312000

(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

07D313000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
07D314000	(2) Correspondiente al mes de:
07D315000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D316000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
07D317000	(3) Correspondiente al mes de:
07D318000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D319000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
07D320000	(4) Correspondiente al mes de:
07D321000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D322000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
07D323000	(5) Correspondiente al mes de:
07D324000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D325000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
07D326000	(6) Correspondiente al mes de:
07D327000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D328000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
07D329000	(7) Correspondiente al mes de:
07D330000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D331000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
07D332000	(8) Correspondiente al mes de:
07D333000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D334000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
07D335000	(9) Correspondiente al mes de:
07D336000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D337000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
07D338000	(10) Correspondiente al mes de:
07D339000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D340000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
07D341000	(11) Correspondiente al mes de:
07D342000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D343000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
07D344000	(12) Correspondiente al mes de:
07D345000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D346000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
07D347000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
07D348000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza norte es menor a 18 meses
07D349000	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
07D350000	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

- 07D351000 Adicional al estímulo de la región frontera 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:
- 07D352000 Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
- 07D353000 Monto del beneficio
- 07D354000 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 frontera norte, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
- 07D355000 Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
- 07D356000 Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 07D357000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

En materia de Impuesto al Valor Agregado

- 07D358000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
- 07D359000 Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 A qué tipo de actos o actividades gravados aplica el estímulo:
- 07D360000 (a) enajenación de bienes
- 07D361000 (b) prestación de servicios independientes
- 07D362000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 07D363000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018.
- 07D364000 Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
- 07D365000 Se ubicó en los supuestos de los artículos décimo tercero, fracción IV del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018
- 07D366000 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
- 07D367000 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 el mes al que corresponde, la fecha de presentación del entero del IVA retenido y el monto pagado**
- 07D368000 (1) Correspondiente al mes de:
- 07D369000 (1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 07D370000 (1) Monto pagado
- 07D371000 (2) Correspondiente al mes de:
- 07D372000 (2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 07D373000 (2) Monto pagado
- 07D374000 (3) Correspondiente al mes de:
- 07D375000 (3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 07D376000 (3) Monto pagado
- 07D377000 (4) Correspondiente al mes de:
- 07D378000 (4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

07D379000	(4) Monto pagado
07D380000	(5) Correspondiente al mes de:
07D381000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D382000	(5) Monto pagado
07D383000	(6) Correspondiente al mes de:
07D384000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D385000	(6) Monto pagado
07D386000	(7) Correspondiente al mes de:
07D387000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D388000	(7) Monto pagado
07D389000	(8) Correspondiente al mes de:
07D390000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D391000	(8) Monto pagado
07D392000	(9) Correspondiente al mes de:
07D393000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D394000	(9) Monto pagado
07D395000	(10) Correspondiente al mes de:
07D396000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D397000	(10) Monto pagado
07D398000	(11) Correspondiente al mes de:
07D399000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D400000	(11) Monto pagado
07D401000	(12) Correspondiente al mes de:
07D402000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D403000	(12) Monto pagado
07D404000	Cuál es su moneda funcional
07D405000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
07D406000	Es importador de un sector en específico
07D407000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual Decreto de estímulos fiscales región frontera sur

En materia de Impuesto Sobre la Renta

07D408000	Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020 (en caso afirmativo debe llenar del índice 07140151000000 al 07140179000000 del anexo 14)
07D409000	Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera sur, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de esta
07D410000	Se encuentra inscrito en el [] padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur []
07D411000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D412000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D413000	Número o clave de registro en el [] padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur []
07D414000	Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
07D415000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
07D416000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores

07D417000	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:
07D418000	(1) Correspondiente al mes de:
07D419000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D420000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
07D421000	(2) Correspondiente al mes de:
07D422000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D423000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
07D424000	(3) Correspondiente al mes de:
07D425000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D426000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
07D427000	(4) Correspondiente al mes de:
07D428000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D429000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
07D430000	(5) Correspondiente al mes de:
07D431000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D432000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
07D433000	(6) Correspondiente al mes de:
07D434000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D435000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
07D436000	(7) Correspondiente al mes de:
07D437000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D438000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
07D439000	(8) Correspondiente al mes de:
07D440000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D441000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
07D442000	(9) Correspondiente al mes de:
07D443000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D444000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
07D445000	(10) Correspondiente al mes de:
07D446000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D447000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
07D448000	(11) Correspondiente al mes de:
07D449000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D450000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
07D451000	(12) Correspondiente al mes de:
07D452000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
07D453000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
07D454000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro

- 07D455000 La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región frontera sur es menor a 18 meses
- 07D456000 Cuenta con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicado dentro de la región frontera sur, al cual le es aplicable el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 07D457000 Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 07D458000 Adicional al estímulo de la región frontera sur, 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:**
- 07D459000 Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
- 07D460000 Monto del beneficio
- 07D461000 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 frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
- 07D462000 Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 07D463000 Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- 07D464000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
- En materia de Impuesto al Valor Agregado**
- 07D465000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 07D466000 Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- A qué tipo de actos o actividades gravados aplica el estímulo:**
- 07D467000 (a) enajenación de bienes
- 07D468000 (b) prestación de servicios independientes
- 07D469000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 07D470000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
- 07D471000 Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
- 07D472000 Se ubicó en los supuestos de los artículos décimo segundo, fracción V del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 07D473000 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
- 07D474000 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**
- 07D475000 (1) Correspondiente al mes de:
- 07D476000 (1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

07D477000	(1) Monto pagado
07D478000	(2) Correspondiente al mes de:
07D479000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D480000	(2) Monto pagado
07D481000	(3) Correspondiente al mes de:
07D482000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D483000	(3) Monto pagado
07D484000	(4) Correspondiente al mes de:
07D485000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D486000	(4) Monto pagado
07D487000	(5) Correspondiente al mes de:
07D488000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D489000	(5) Monto pagado
07D490000	(6) Correspondiente al mes de:
07D491000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D492000	(6) Monto pagado
07D493000	(7) Correspondiente al mes de:
07D494000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D495000	(7) Monto pagado
07D496000	(8) Correspondiente al mes de:
07D497000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D498000	(8) Monto pagado
07D499000	(9) Correspondiente al mes de:
07D500000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D501000	(9) Monto pagado
07D502000	(10) Correspondiente al mes de:
07D503000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D504000	(10) Monto pagado
07D505000	(11) Correspondiente al mes de:
07D506000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D507000	(11) Monto pagado
07D508000	(12) Correspondiente al mes de:
07D509000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
07D510000	(12) Monto pagado
07D511000	Cuál es su moneda funcional
07D512000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
07D513000	Es importador de un sector en específico
07D514000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

Índice	Concepto	Datos informativos	
		2022	2021
	1.- Balance general		
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
	Activo		
	Disponibilidades		

0701000000000	Caja, billetes y monedas extranjeras
07010001000000	Bancos
	Otras disponibilidades
07010002000000	Documentos de cobro inmediato
07010003000000	Remesas en camino
07010004000000	Metales finos amonedados
07010005000000	Total de otras disponibilidades
07010006000000	Disponibilidades restringidas o dadas en garantía
07010007000000	Total de disponibilidades
	Inversiones en valores
07010008000000	Títulos para negociar
07010009000000	Títulos disponibles para la venta
07010010000000	Títulos conservados a vencimiento
07010011000000	Otras inversiones en valores
07010012000000	Total de inversiones en valores
07010013000000	Deudores por reporto (saldo deudor)
07010014000000	Cuentas por cobrar (neto)
07010015000000	Impuesto al Valor Agregado no pagado
07010016000000	Bienes adjudicados
07010017000000	Inmuebles, mobiliario y equipo (neto)
07010018000000	Inversiones permanentes
07010019000000	Activos de larga duración disponibles para la venta
	Impuestos y PTU diferidos
07010020000000	ISR diferido
07010021000000	PTU diferida
07010022000000	Total de impuestos y PTU diferidos
	Otros activos
07010023000000	Cargos diferidos
07010024000000	Pagos anticipados
07010025000000	Intangibles
07010026000000	Otros activos a corto y largo plazo
07010027000000	Total de otros activos

07010028000000	Total activo
	Pasivo y capital
	Pasivo
	Préstamos bancarios y de otros organismos
07010029000000	De corto plazo
07010030000000	De largo plazo
07010031000000	Total de préstamos bancarios y de otros organismos
	Préstamos de accionistas
07010032000000	De corto plazo
07010033000000	De largo plazo
07010034000000	Total de préstamos de accionistas
	Colaterales vendidos
07010035000000	Reportos (saldo acreedor)
07010036000000	Otros colaterales vendidos
07010037000000	Total de colaterales vendidos
	Otras cuentas por pagar
	Contribuciones por pagar
07010038000000	Impuesto Sobre la Renta
07010039000000	Impuesto al Activo
07010040000000	Impuesto al Valor Agregado
07010041000000	Impuesto Empresarial a Tasa Única
07010042000000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios
07010043000000	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
07010044000000	Impuestos Locales
07010045000000	Cuotas al seguro social
07010046000000	Aportaciones al infonavit
07010047000000	Aportaciones al sar
07010048000000	Impuestos a los Depósitos en Efectivo
07010049000000	Otros impuestos y contribuciones
07010050000000	Total de contribuciones por pagar
07010051000000	Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar
07010052000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital pendientes de formalizar en asamblea de accionistas
07010053000000	Acreedores por liquidación de operaciones
07010054000000	Acreedores por colaterales recibidos en efectivo

07010055000000	Acreeedores diversos y otras cuentas por pagar
07010056000000	Total de otras cuentas por pagar
07010057000000	Impuesto al Valor Agregado no cobrado
	Impuestos y PTU diferidos
07010058000000	ISR diferido
07010059000000	PTU diferida
07010060000000	Total de impuestos y PTU diferidos
07010061000000	Créditos diferidos y cobros anticipados
07010062000000	Total pasivo
	Capital contable
	Capital contribuido
07010063000000	Capital social
07010064000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas
07010065000000	Prima en venta de acciones
07010066000000	Otras cuentas de capital contribuido
07010067000000	Total capital contribuido
	Capital ganado
07010068000000	Reservas de capital
07010069000000	Resultado de ejercicios anteriores
07010070000000	Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta
07010071000000	Resultado por tenencia de activos no monetarios (por valuación de activo fijo)
07010072000000	Otras cuentas de capital ganado
07010073000000	Utilidad neta
07010074000000	Pérdida neta
07010075000000	Total capital ganado
07010076000000	Total capital contable
07010077000000	Total pasivo y capital contable
	Cuentas de orden
07010078000000	Cheques de viajero en consignación
07010079000000	Giros en tránsito
07010080000000	Activos y pasivos contingentes
07010081000000	Divisas a entregar por ventas diferidas
07010082000000	Divisas a recibir por compras diferidas

07010083000000	Posición de divisas
07010084000000	Colaterales recibidos por la entidad
07010085000000	Colaterales recibidos y vendidos por la entidad
07010086000000	Operaciones por cuenta de terceros
07010087000000	Documentos a cobranza (salvo buen cobro)
07010088000000	Otras cuentas de registro
07010089000000	Total de cuentas de orden
	Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Total 2022	Partes relacionadas 2022
	2.- Estado de resultados		
	Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
Nota:	Para el llenado de este anexo es necesario capturar primero la información del anexo 5.		
07020000000000	Resultado por compraventa de divisas		
07020001000000	Resultado por valuación de divisas		
07020002000000	Ingresos por intereses Menos:		
07020003000000	Gastos por intereses Más: menos:		
07020004000000	Resultado por posición monetaria neto (margen financiero)		
07020005000000	Margen financiero Más:		
07020006000000	Comisiones y tarifas cobradas Menos:		
07020007000000	Comisiones y tarifas pagadas Más: menos:		
07020008000000	Resultado por intermediación		
07020009000000	Otros ingresos (egresos) de la operación Menos:		
07020010000000	Gastos de administración		

07020011000000	Utilidad de la operación
07020012000000	Pérdida de la operación Más: menos:
07020013000000	Participación en el resultado de subsidiarias no consolidadas y asociadas
07020014000000	Utilidad antes de impuestos a la utilidad
07020015000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad Menos:
07020016000000	ISR causado
07020017000000	ISR diferido
07020018000000	Otros
07020019000000	Utilidad antes de operaciones discontinuadas
07020020000000	Pérdida antes de operaciones discontinuadas Más: menos:
07020021000000	Operaciones discontinuadas
07020022000000	Utilidad neta
07020023000000	Pérdida neta
	Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II	Datos a proporcionar		
	Partes no relacionadas 2022	Total 2021	Partes relacionadas 2021
			Partes no relacionadas 2021

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto
--------	----------

**3.- Estado de variaciones en el capital contable
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de
2022 y de 2021**

(cifras en pesos)

0703000000000

(saldos iniciales del capital contable)

Movimientos inherentes a las decisiones de los accionistas

0703000100000

Suscripción de acciones

0703000200000

Capitalización de utilidades

0703000300000

Constitución de reservas

0703000400000

Traspaso de resultados neto a resultado de ejercicios anteriores

0703000500000

Pago de dividendos

0703000600000

Otros

0703000700000

Total

Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad integral

0703000800000

Utilidad neta

0703000900000

Pérdida neta

0703001000000

Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta

0703001100000

Resultado por tenencia de activos no monetarios (por valuación de activo fijo)

0703001200000

Otros

0703001300000

Total

0703001400000

(saldo al 31 de diciembre de 2021)

Movimientos inherentes a las decisiones de los accionistas

0703001500000

Suscripción de acciones

0703001600000

Capitalización de utilidades

0703001700000

Constitución de reservas

Datos a proporcionar

**Capital
contribuido:
capital social**

**Capital
contribuido:
aportaciones
para futuros
aumentos de
capital
formalizadas en
asamblea de
accionistas**

0703001800000	Traspaso de resultados neto a resultado de ejercicios anteriores
0703001900000	Pago de dividendos
0703002000000	Otros
0703002100000	Total

Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad integral

0703002200000	Utilidad neta
0703002300000	Pérdida neta
0703002400000	Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta
0703002500000	Resultado por tenencia de activos no monetarios (por valuación de activo fijo)
0703002600000	Otros
0703002700000	Total
0703002800000	(saldo al 31 de diciembre de 2022)
	Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II		Datos a proporcionar		
Capital contribuido: prima en venta de acciones	Capital contribuido: otras cuentas de capital contribuido	Capital ganado: reservas de capital	Capital ganado: resultado de ejercicios anteriores	Capital ganado: resultado por valuación de títulos disponibles para la venta

Parte III		Datos a proporcionar		
Capital ganado: resultado por tenencia de activos no monetarios (por valuación de activo fijo)	Capital ganado: otras cuentas de capital ganado	Capital ganado: utilidad neta	Capital ganado: pérdida neta	Total capital contable

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	4.- Estado de flujos de efectivo	2022	2021
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		

(cifras en pesos)

0704000000000	Utilidad neta
---------------	---------------

07040001000000	Pérdida neta
	Ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo:
07040002000000	Pérdidas por deterioro o efecto por reversión del deterioro asociados a actividades de inversión
07040003000000	Depreciación de inmuebles mobiliario y equipo
07040004000000	Amortización de activos intangibles
07040005000000	Provisiones
07040006000000	Impuestos a la utilidad causados y diferidos
07040007000000	Participación en el resultado de subsidiarias no consolidadas y asociadas
07040008000000	Operaciones discontinuadas
07040009000000	Otros ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo
07040010000000	Suma de ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo

Actividades de operación

07040011000000	Cambio en inversiones en valores
07040012000000	Cambio en deudores por reporto
07040013000000	Cambio en cuentas por cobrar (neto)
07040014000000	Cambio en bienes adjudicados (neto)
07040015000000	Cambio en otros activos operativos (neto)
07040016000000	Cambio en préstamos bancarios y de otros organismos
07040017000000	Cambio en préstamos de accionistas
07040018000000	Cambio en colaterales vendidos
07040019000000	Cambio en otros pasivos operativos
07040020000000	Cobros de impuestos a la utilidad (devoluciones)
07040021000000	Pagos de impuestos a la utilidad
07040022000000	Otras partidas relacionadas con actividades de operación
07040023000000	Flujos netos de efectivo de actividades de operación

Actividades de inversión

07040024000000	Cobros por disposición de inmuebles, mobiliario y equipo
07040025000000	Pagos por adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo
07040026000000	Cobros por disposición de subsidiarias y asociadas
07040027000000	Pagos por adquisición de subsidiarias y asociadas
07040028000000	Cobros por disposición de otras inversiones permanentes
07040029000000	Pagos por adquisición de otras inversiones permanentes
07040030000000	Cobros de dividendos en efectivo
07040031000000	Pagos por adquisición de activos intangibles
07040032000000	Cobros por disposición de activos de larga duración disponibles para la venta
07040033000000	Cobros por disposición de otros activos de larga duración
07040034000000	Pagos por adquisición de otros activos de larga duración
07040035000000	Otras partidas relacionadas con actividades de inversión
07040036000000	Flujos netos de efectivo de actividades de inversión

Actividades de financiamiento

07040037000000	Cobros por emisión de acciones
07040038000000	Pagos por reembolsos de capital social

0704003900000	Pagos de dividendos en efectivo
0704004000000	Pagos asociados a la recompra de acciones propias
0704004100000	Otras partidas relacionadas con actividades de financiamiento
0704004200000	Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento
0704004300000	Incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo
Efectos por cambios en el valor del efectivo y equivalentes de efectivo	
0704004400000	Efecto por conversión por haber utilizado distintos tipos de cambio para la conversión del saldo inicial, del saldo final y de los flujos de efectivo
0704004500000	Efecto de las variaciones en el tipo de cambio del efectivo y equivalentes de efectivo mantenido o a pagar en moneda extranjera
0704004600000	Efecto en los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo por cambios en su valor resultantes de fluctuaciones en su valor razonable
0704004700000	Efectos por inflación asociados con los saldos y los flujos de efectivo de cualquiera de las entidades que conforman la entidad económica consolidada bajo un entorno económico inflacionario
0704004800000	Otros efectos por cambios en el valor del efectivo y equivalentes de efectivo
0704004900000	Total de efectos por cambios en el valor del efectivo y equivalentes de efectivo
0704005000000	Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo
0704005100000	Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo
	Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Concepto

4.1.- Notas a los estados financieros

Este anexo consta de 12 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

2022

2021

5.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

(cifras en pesos)

Resultado por compraventa de divisas

0705000000000	Por compraventa de divisas
07050001000000	Por metales finos amonedados
07050002000000	Otros
07050003000000	Incremento por actualización del resultado por compraventa de divisas
07050004000000	Total de resultado por compraventa de divisas

Resultado por valuación de divisas

07050005000000	Por valuación de divisas
07050006000000	Por valuación de metales finos amonedados
07050007000000	Otros
07050008000000	Incremento por actualización del resultado por valuación de divisas
07050009000000	Total de resultado por valuación de divisas

Ingresos por intereses

Intereses de disponibilidades

07050010000000	Bancos
07050011000000	Disponibilidades restringidas o dadas en garantía
07050012000000	Otros
07050013000000	Total de intereses de disponibilidades

Intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones en valores

07050014000000	Por títulos para negociar
07050015000000	Por títulos disponibles para la venta
07050016000000	Por títulos conservados a vencimiento
07050017000000	Otros
07050018000000	Total de intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones en valores

07050019000000 Premios e intereses a favor en operaciones de reporto

07050020000000 Premios e intereses a favor en préstamo de valores

07050021000000	Dividendos de instrumentos de patrimonio neto
	Utilidad por valorización
07050022000000	Utilidad en cambios por valorización
07050023000000	Valorización de instrumentos indizados
07050024000000	Valorización de partidas en udis
07050025000000	Otros
07050026000000	Total de utilidad por valorización
07050027000000	Incremento por actualización de ingresos por intereses
07050028000000	Total de ingresos por intereses
	Gastos por intereses
07050029000000	Premios e intereses a cargo en operaciones de reporto
07050030000000	Premios e intereses a cargo en préstamo de valores
07050031000000	Intereses por préstamos bancarios y de otros organismos
07050032000000	Intereses por préstamos de accionistas
	Pérdida por valorización
07050033000000	Pérdida en cambios por valorización
07050034000000	Valorización de instrumentos indizados
07050035000000	Valorización de partidas en udis
07050036000000	Otras
07050037000000	Total de pérdida por valorización
07050038000000	Otros
07050039000000	Incremento por actualización de gastos por intereses
07050040000000	Total de gastos por intereses
	Resultado por posición monetaria neto (margen financiero)
07050041000000	Resultado por posición monetaria proveniente de posiciones que generan margen financiero (saldo deudor)
07050042000000	Resultado por posición monetaria proveniente de posiciones que generan margen financiero (saldo acreedor)
07050043000000	Incremento por actualización del resultado por posición monetaria neto (margen financiero)

07050044000000 Total de resultado por posición monetaria
neto (margen financiero)

Comisiones y tarifas cobradas

07050045000000 Documentos de cobro inmediato y remesas
07050046000000 Cheques de viajero
07050047000000 Transferencia de fondos
07050048000000 Servicios de distribución de acciones
de sociedades de inversión
07050049000000 Otras comisiones y tarifas cobradas
07050050000000 Incremento por actualización de
comisiones y tarifas cobradas

07050051000000 Total de comisiones y tarifas cobradas
Comisiones y tarifas pagadas

07050052000000 Transferencia de fondos
07050053000000 Préstamos recibidos
07050054000000 Otras comisiones y tarifas pagadas
07050055000000 Incremento por actualización y tarifas
de comisiones pagadas

07050056000000 Total de comisiones y tarifas pagadas

Resultado por intermediación

Resultado por valuación a valor razonable

07050057000000 Títulos para negociar
07050058000000 Colaterales vendidos
07050059000000 Otros
07050060000000 Total de resultado por valuación a valor razonable

Pérdida por deterioro o efecto por reversión del deterioro de
títulos

07050061000000 Títulos disponibles para la venta
07050062000000 Títulos conservados a vencimiento
07050063000000 Otros
07050064000000 Total de pérdida por deterioro o efecto por reversión del
deterioro de títulos

Resultado por compraventa de valores

07050065000000 Títulos para negociar
07050066000000 Títulos disponibles para la venta
07050067000000 Títulos conservados a vencimiento
07050068000000 Otros

07050069000000	Total de resultado por compraventa de valores
	Costos de transacción
07050070000000	Por títulos para negociar
07050071000000	Otros
07050072000000	Total costos de transacción
07050073000000	Resultado por venta de colaterales recibidos
07050074000000	Incremento por actualización del por resultado intermediación
07050075000000	Total de resultado por intermediación Otros ingresos (egresos) de la operación
	Recuperaciones
07050076000000	Impuestos
07050077000000	Otras recuperaciones
07050078000000	Total de recuperaciones
07050079000000	Costo financiero por arrendamiento capitalizable
07050080000000	Afectaciones a la estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro
	Quebrantos
07050081000000	Fraudes
07050082000000	Siniestros
07050083000000	Otros quebrantos
07050084000000	Total de quebrantos
	Dividendos de inversiones permanentes
07050085000000	Dividendos de otras inversiones permanentes
07050086000000	Dividendos de inversiones permanentes en disponibles asociadas para la venta
07050087000000	Otros
07050088000000	Total de dividendos de inversiones permanentes
07050089000000	Donativos
07050090000000	Pérdida por adjudicación de bienes
07050091000000	Resultado en venta de bienes adjudicados
07050092000000	Resultado por valuación de bienes adjudicados
	Pérdida por deterioro o efecto por reversión del deterioro

0705009300000	De bienes inmuebles
0705009400000	De crédito mercantil
0705009500000	De otras inversiones permanentes valuadas al costo
0705009600000	De otros activos de larga duración
0705009700000	De otros activos
0705009800000	Total de pérdida por deterioro o efecto por reversión del deterioro
0705009900000	Intereses a cargo en financiamiento para adquisición de activos
0705010000000	Utilidad en venta de inmuebles, mobiliario y equipo
0705010100000	Pérdida en venta de inmuebles, mobiliario y equipo
0705010200000	Cancelación de la estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro
0705010300000	Cancelación de otras cuentas de pasivo
0705010400000	Intereses a favor provenientes de préstamos a funcionarios y empleados
0705010500000	Otras partidas de los ingresos (egresos) de la operación
0705010600000	Resultado por posición monetaria originado por partidas no relacionadas con el margen financiero
0705010700000	Resultado por valorización de partidas no relacionadas con el margen financiero
0705010800000	Incremento por actualización de otros ingresos (egresos) de la operación
0705010900000	Total de otros ingresos (egresos) de la operación
	Gastos de administración
0705011000000	Beneficios directos de corto plazo
	Costo neto del periodo de beneficios a los derivado empleados
0705011100000	Beneficios directos a largo plazo
	Beneficios post-empleo
0705011200000	Pensiones
0705011300000	Prima de antigüedad
0705011400000	Otros beneficios post-empleo
0705011500000	Total de beneficios post-empleo
	Beneficios por terminación

0705011600000	Beneficios por terminación por a la
	causas distintas reestructuración
0705011700000	Beneficios por terminación por causa de reestructuración
0705011800000	Total de beneficios por terminación
0705011900000	Total de costo neto del periodo derivado de beneficios a los empleados
	Participación de los trabajadores en las utilidades
0705012000000	Participación de los trabajadores en las utilidades causada
0705012100000	Participación de los trabajadores en las utilidades diferida
0705012200000	Estimación por participación de los trabajadores en las utilidades diferida no recuperable
0705012300000	Total de participación de los trabajadores en las utilidades
0705012400000	Sueldos, salarios y prestaciones a trabajadores con discapacidad y/o adultos mayores
0705012500000	Honorarios
0705012600000	Rentas
0705012700000	Gastos de promoción y publicidad
0705012800000	Impuestos y derechos diversos
0705012900000	Gastos no deducibles
0705013000000	Gastos en tecnología
0705013100000	Depreciaciones
0705013200000	Amortizaciones
0705013300000	Fletes y acarreos pagados a personas físicas
0705013400000	Fletes y acarreos pagados a personas morales
0705013500000	Pérdida por créditos incobrables
0705013600000	Consumo en restaurantes
0705013700000	Pérdida por operaciones financieras derivadas
0705013800000	Deducción por concepto de ayuda alimentaria para los trabajadores
0705013900000	Uso o goce temporal de automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrogeno
0705014000000	Monto deducible de los pagos efectuados por el uso o goce temporal de automóviles
0705014100000	Otros gastos de administración
0705014200000	Incremento por actualización de gastos de administración
0705014300000	Total de gastos de administración

Parte II

	Datos a proporcionar		
Partes relacionadas 2022	Partes no relacionadas 2022	Partes relacionadas 2021	Partes no relacionadas 2021

Parte III

Datos a proporcionar

Acumulables o deducibles para ISR 2021	Acumulables o deducibles o no afectos	No acumulables para ISR 2022 al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2022	No acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2021
--	---------------------------------------	--	--

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes. Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Base gravable	Tasa, tarifa o cuota
	6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo		
	Impuesto Sobre la Renta (ISR)		
0706000000000	Impuesto Sobre la Renta		
07060001000000	Otras reducciones del ISR		
07060002000000	ISR causado en el ejercicio		
07060003000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos en investigación y desarrollo tecnológico autorizado en ejercicios anteriores		
07060004000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional de ejercicios anteriores		
07060005000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal a proyectos de inversión en las artes de ejercicios anteriores		
07060006000000	Estímulo por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional		
07060007000000	Estímulo a proyectos de inversión en las artes		
07060008000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2022		
07060009000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2021		
07060010000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2020		
07060011000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2019		
07060012000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2018		
07060013000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2017		
07060014000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2016		
07060015000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2015		
07060016000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2014		
07060017000000	Monto pendiente de aplicar por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico"		
07060018000000	Estímulo por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento		
07060019000000	Monto pendiente de aplicar por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento		
07060020000000	Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales		

07060021000000	Monto pendiente de aplicar del estímulo por la inversión en equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos
07060022000000	Monto del estímulo fiscal por biodiesel y sus mezclas
07060023000000	Otros estímulos
07060024000000	Total de estímulos
07060025000000	Pagos provisionales efectuados enterados a la federación
07060026000000	ISR retenido al contribuyente
07060027000000	ISR acreditable pagado en el extranjero
07060028000000	ISR acreditable por dividendos o utilidades distribuidos
07060029000000	Otras cantidades a cargo
07060030000000	Otras cantidades a favor
07060031000000	Diferencia a cargo
07060032000000	Diferencia a favor
07060033000000	Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio
07060034000000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022
07060035000000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
07060036000000	Impuesto Sobre la Renta pagado en declaraciones anual, normal y complementarias
07060037000000	Diferencia a cargo del ejercicio
07060038000000	ISR pagado en exceso aplicado contra el IETU
07060039000000	Saldo a favor del ejercicio

Otros datos

07060040000000	Impuesto Sobre la Renta por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
07060041000000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
07060042000000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos provenientes de CUFINRE

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

07060043000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%
07060044000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0%
07060045000000	Suma del valor de los actos o actividades gravados
07060046000000	Valor de los actos o actividades por los que no se está obligado al pago (exentos)
07060047000000	Total del valor de los actos o actividades
07060048000000	Valor de los actos o actividades no objeto
07060049000000	Suma del IVA causado de los meses del ejercicio

0706005000000	Suma del IVA acreditable de los meses del ejercicio sin incluir saldos a favor
0706005100000	
	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022
0706005200000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
0706005300000	Suma de compensaciones aplicadas al IVA de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
0706005400000	Suma de acreditamientos de saldos a favor de IVA
0706005500000	Suma del IVA devuelto en los meses del ejercicio
0706005600000	
	Acreditamiento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
0706005700000	Incremento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
0706005800000	Reintegro del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
0706005900000	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)
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)
0706006000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30 % (juegos con apuestas y sorteos)
0706006100000	Suma del IEPS causado de los meses del ejercicio
0706006200000	Suma de compensaciones aplicadas al IEPS de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
0706006300000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022
0706006400000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022
	Impuesto al Comercio Exterior
0706006500000	Impuesto general de importación
0706006600000	Impuesto general de exportación
0706006700000	Total de impuestos al comercio exterior
	Aportaciones de seguridad social
0706006800000	Cuotas obrero patronales al IMSS
0706006900000	Aportaciones al infonavit
0706007000000	Aportaciones al seguro de retiro Derechos por los servicios que presta
0706007100000	Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)

07060072000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos)
07060073000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos)
07060074000000	Otros especificar concepto

Contribuciones de las que es retenedor:

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Por pagos a residentes en el país

07060075000000	Por salarios
07060076000000	Honorarios al 35% art 96 LISR
07060077000000	Premios
07060078000000	Honorarios al 10%
07060079000000	Arrendamiento al 10%
07060080000000	Enajenación de otros bienes al 20%
07060081000000	Intereses al 0.08%, sobre el monto del capital
07060082000000	Intereses al 20%
07060083000000	Comisiones
07060084000000	Intereses y ganancia cambiaria al 35%
07060085000000	Por dividendos al 10%
07060086000000	Otros

07060087000000	Total de ISR retenido a residentes en el país
----------------	---

Por pagos a residentes en el extranjero

07060088000000	Salarios al 15%
07060089000000	Salarios al 30%
07060090000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 15%
07060091000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 30%
07060092000000	Honorarios al 25%
07060093000000	Regalías al 5%
07060094000000	Regalías al 10%
07060095000000	Regalías al 25%
07060096000000	Regalías al 35%
07060097000000	Asistencia técnica
07060098000000	Mediaciones
07060099000000	Arrendamiento de inmuebles
07060100000000	Arrendamiento de muebles al 25%
07060101000000	Intercambio de deuda pública por capital
07060102000000	Arrendamiento financiero
07060103000000	Premios
07060104000000	Servicio turístico de tiempo compartido
07060105000000	Intereses al 4.9%
07060106000000	Intereses al 10%
07060107000000	Intereses al 15%
07060108000000	Intereses al 21%
07060109000000	Intereses al 35%
07060110000000	Enajenación de inmuebles
07060111000000	Enajenación de acciones
07060112000000	Operaciones financieras derivadas de capital
07060113000000	Operaciones financieras derivadas de deuda
07060114000000	Construcción de obra, instalación, mantenimiento o montaje en bienes inmuebles
07060115000000	Contrato de fletamento

0706011600000	Espectáculos públicos, artísticos y deportivos
0706011700000	Por dividendos al 10%
0706011800000	Otros
0706011900000	Total de ISR retenido a residentes en el extranjero

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

0706012000000	Servicios personales independientes prestados por personas físicas
0706012100000	Uso o goce temporal de bienes prestados u otorgados por personas físicas
0706012200000	Servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas físicas o morales
0706012300000	Servicios prestados por comisionistas personas físicas
0706012400000	Adquisición, o uso o goce temporal de bienes tangibles, que enajenen u otorguen residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país
0706012500000	Otros
0706012600000	Total de IVA retenido

Otras contribuciones retenidas

0706012700000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios retenido
0706012800000	Otros

Compensaciones efectuadas y devoluciones obtenidas**Compensaciones efectuadas durante el ejercicio de saldos a favor provenientes de:**

A valor histórico de:

0706012900000	Impuesto al Valor Agregado
0706013000000	Impuesto Sobre la Renta
0706013100000	Otras contribuciones federales A valor actualizado de:

0706013200000	Impuesto al Valor Agregado
0706013300000	Impuesto Sobre la Renta
0706013400000	Otras contribuciones federales

Compensaciones efectuadas durante el ejercicio aplicadas a:

0706013500000	Impuesto al Valor Agregado propio proveniente de Impuesto al Valor Agregado propio
0706013600000	Impuesto Sobre la Renta propio proveniente de Impuesto Sobre la Renta propio
0706013700000	Otras contribuciones federales

Devoluciones obtenidas en el ejercicio

0706013800000

Otras contribuciones federales De:

0706013900000	Impuesto al Valor Agregado
0706014000000	Impuesto Sobre la Renta

07060141000000 Otras contribuciones federales

Parte II

Contribución determinada saldo a favor o a favor	Datos a proporcionar		Diferencias no materiales no investigadas por auditoría
	Contribución a cargo determinado por el contribuyente	Diferencia por auditoría a cargo	
	Concepto		
	6.1.- Declaratoria		

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado	Importe proveniente de ejercicios anteriores
	7.- Relación de contribuciones por pagar Al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Impuesto Sobre la Renta causado como sujeto directo		
0707000000000	Determinado por el contribuyente (del ejercicio)		
07070001000000	Diferencia determinada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado) Pagos provisionales y/o definitivos determinados por el contribuyente por concepto de:		
	Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales propios		
07070002000000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en su carácter de retenedor		
07070003000000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por pago de honorarios en su carácter de retenedor		
07070004000000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por pago de arrendamientos en su carácter de retenedor		
07070005000000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses en su carácter de retenedor		

- 07070006000000
Correspondiente al mes de:
Impuesto Sobre la Renta (otras retenciones a residentes en México) en su carácter de retenedor
- 07070007000000
Correspondiente al mes de:
Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos como sujeto directo
- 07070008000000
Correspondiente al mes de:
Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo
- 07070009000000
Correspondiente al ejercicio de:
Impuesto Sobre la Renta por pagos al extranjero en su carácter de retenedor
- 07070010000000
Correspondiente al mes de:
Impuesto Empresarial a Tasa Única causado como sujeto directo
- 07070011000000
Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)
Impuesto a los Depósitos en Efectivo como recaudador (de ejercicios anteriores)
- 07070012000000
Correspondiente al ejercicio de:
Información determinada por el contribuyente:
Impuesto al Activo como sujeto directo
- 07070013000000
Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)
Impuesto al Valor Agregado causado como sujeto directo
- 07070014000000
Correspondiente al mes de:
Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor
- 07070015000000
Correspondiente al mes de:
Impuesto Especial Sobre Producción Servicios y causado como sujeto directo
- 07070016000000
Correspondiente al mes de:

	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor
07070017000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
07070018000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Mexicano Seguro Social
07070019000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
07070020000000	Correspondiente al bimestre de: Aportaciones al seguro de retiro
07070021000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
07070022000000	Correspondiente al mes de: Impuesto Sobre Nominas
07070023000000	Correspondiente al mes de:
	Derechos por los servicios que presta
07070024000000	La Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), correspondiente al mes de:
07070025000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos)
07070026000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos)
07070027000000	Otros especificarconcepto y periodo al que corresponde:
	Otras contribuciones
07070028000000	Especificarconcepto y periodo al que corresponde:
	Diferencias no consideradas por el contribuyente en el ejercicio fiscal dictaminado:

07070029000000
Diferencia determinada por dictamen no considerada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)

Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales

07070030000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta retenciones a residentes en México

07070031000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta retenciones a residentes en el extranjero

07070032000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos

07070033000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo

07070034000000 Correspondiente al ejercicio

Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo

07070035000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor

07070036000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios como sujeto directo

07070037000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor

07070038000000 Correspondiente al mes de:

Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

07070039000000 Correspondiente al mes de:

Aportaciones al Instituto del Mexicano Seguro Social del

07070040000000 Correspondiente al mes de:

Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores

07070041000000	Correspondiente al bimestre de:
	Aportaciones al seguro de retiro
07070042000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
07070043000000	Correspondiente al mes de:
	Derechos
07070044000000	Correspondiente al derecho
	Otras contribuciones
07070045000000	Especificar concepto y periodo al que corresponde:
07070046000000	Total

Parte II

Total de contribuciones por pagar	Importe de la contribución en litigio	Datos a proporcionar Fecha de pago	Institución de Crédito o SAT	Número de la Operación
-----------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------	------------------------------	------------------------

Parte III

Pago en parcialidades (datos del escrito libre): número de folio	Pago en parcialidades (datos del Escrito libre): fecha de presentación	Pago en parcialidades (datos del Escrito libre): administración receptora	Oficio de autorización de pago en parcialidades: número	Oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha
--	--	---	---	--

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	8.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	2022 2021

(cifras en pesos)

07080000000000	Utilidad neta
07080001000000	Pérdida neta Más-menos:
07080002000000	Efecto de la inflación de la NIF B-10
07080003000000	Resultado por posición monetaria favorable
07080004000000	Resultado por posición monetaria desfavorable
07080005000000	Utilidad neta histórica

0708000600000	Pérdida neta histórica Más:
0708000700000	Ingresos fiscales no contables Más:
0708000800000	Deducciones contables no fiscales Menos:
0708000900000	Deducciones fiscales no contables Menos:
0708001000000	Ingresos contables no fiscales
0708001100000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones
0708001200000	Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones
0708001300000	Pérdida en enajenación de acciones
0708001400000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio
0708001500000	Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio Más o menos:
0708001600000	PTU pagada en el ejercicio
0708001700000	Pérdida fiscal del ejercicio
0708001800000	Utilidad fiscal del ejercicio
0708001900000	Deducción adicional del fomento al primer empleo del ejercicio (artículo noveno fracción XXXVII de disposiciones las transitorias de la LISR para 2014)
0708002000000	Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores
0708002100000	Resultado fiscal
	Ingresos fiscales no contables
0708002200000	Ajuste anual por inflación acumulable
0708002300000	Utilidad fiscal en enajenación de inmuebles
0708002400000	Utilidad fiscal por reembolso de capital
0708002500000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
0708002600000	Utilidad fiscal en enajenación de mobiliario y equipo
0708002700000	Intereses moratorios efectivamente cobrados
0708002800000	Anticipo de clientes
0708002900000	Utilidad cambiaria fiscal
0708003000000	Utilidad fiscal en enajenación de bienes adjudicados
0708003100000	Utilidad fiscal en fideicomisos
0708003200000	Ajuste de precios de transferencia
0708003300000	Resultado por liquidación de operaciones derivadas en efectivo
0708003400000	Resultado por liquidación de operaciones derivadas en especie
0708003500000	Resultado por compraventa de divisas
0708003600000	Otros ingresos fiscales no contables

07080037000000	Total
	Deducciones contables no fiscales
07080038000000	ISR de las personas morales
07080039000000	Participación de utilidades
07080040000000	Gastos por atenciones a clientes
07080041000000	Donativos
07080042000000	Sanciones, indemnizaciones y penas convencionales
07080043000000	Depreciación contable
07080044000000	Gastos de automóviles de uso no indispensable para los fines del negocio
07080045000000	Impuesto al Valor Agregado
07080046000000	Pérdida contable en enajenación de inmuebles
07080047000000	Pérdida contable en enajenación de acciones y/o intangibles
07080048000000	Honorarios y rentas de personas físicas no pagadas al cierre del ejercicio
07080049000000	Estimación no deducible por baja de valores
07080050000000	Rentas pagadas por arrendamiento financiero
07080051000000	Amortización contable de transferencia de tecnología
07080052000000	Pérdida en participación subsidiaria
07080053000000	Intereses devengados que exceden del valor de mercado y moratorios pagados o no
07080054000000	Gastos no deducibles
07080055000000	Multas
07080056000000	Pérdida contable en enajenación de mobiliario y equipo
07080057000000	Quebrantos diversos
07080058000000	Amortización contable
07080059000000	Pérdida cambiaria contable
07080060000000	Estimaciones
07080061000000	Pérdida contable en enajenación de bienes adjudicados
07080062000000	Pérdida contable en fideicomisos
07080063000000	Pérdida contable en asociación en participación
07080064000000	Proporción de pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
07080065000000	Operaciones con partes relacionadas no deducibles
07080066000000	Otras deducciones contables no fiscales
07080067000000	Total
	Las partidas no deducibles se contabilizan en:
07080068000000	Intereses pagados
07080069000000	Gastos de administración
07080070000000	ISR y PTU causados
07080071000000	ISR y PTU diferidos
	La depreciación y amortización contable se integra por:
07080072000000	Depreciaciones
07080073000000	Amortizaciones
	Deducciones fiscales no contables
07080074000000	Ajuste anual por inflación deducible
07080075000000	Pérdida fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
07080076000000	Pérdida fiscal en enajenación de inmuebles
07080077000000	Depreciación fiscal
07080078000000	Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones

07080079000000	Cargos a provisiones
07080080000000	Cargos a estimaciones
07080081000000	Honorarios, rentas e intereses de personas físicas que afectaron el resultado del ejercicio anterior pagados en este
07080082000000	Intereses moratorios efectivamente pagados
07080083000000	Pérdida por créditos incobrables
07080084000000	Pérdida fiscal en enajenación de mobiliario y equipo
07080085000000	Amortización fiscal
07080086000000	Pérdida cambiaria fiscal
07080087000000	Pérdida fiscal en enajenación de bienes adjudicados
07080088000000	Pérdidas fiscales en fideicomisos
07080089000000	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)
07080090000000	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)
07080091000000	Estímulo fiscal por contratar personas con discapacidad y/o adultos mayores
07080092000000	Deducción del Impuesto Sobre la Renta retenido a personas con discapacidad y/o adultos mayores
07080093000000	Ajuste de precios de transferencia
07080094000000	Intereses netos de ejercicios anteriores
07080095000000	Intereses netos del ejercicio
07080096000000	Otras deducciones fiscales no contables
07080097000000	Total
	Ingresos contables no fiscales
07080098000000	Ingresos por dividendos de residentes en el país
07080099000000	Utilidad contable en enajenación de inmuebles
07080100000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles
07080101000000	Utilidad cambiaria contable
07080102000000	Cancelación de estimaciones
07080103000000	Cancelación de provisiones
07080104000000	Intereses moratorios devengados a favor cobrados o no
07080105000000	Utilidad en participación subsidiaria
07080106000000	Ventas anticipadas acumuladas en el ejercicio anterior y devengadas en este
07080107000000	Utilidad contable en fideicomisos
07080108000000	Utilidad contable en asociación en participación
07080109000000	Utilidad contable en bienes adjudicados
07080110000000	Utilidad contable en enajenación de mobiliario y equipo
07080111000000	Recuperación de gastos considerados no deducibles en ejercicios anteriores
07080112000000	Saldos a favor de impuestos y su actualización
07080106000000	Recuperación de cartera de crédito
07080107000000	Otros ingresos contables no fiscales
07080108000000	Total de ingresos contables no fiscales

Este anexo consta de 16 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar		
	9.- Operaciones financieras derivadas	Número de	País de residencia	
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 identificación fiscal o RFC (cifras en pesos)			

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "07D064000" del anexo de datos generales

Nombre de la contraparte

07090000000000 (especificar)

07090001000000 Total

Parte II

Número de contratos celebrados	Concepto de operaciones financieras derivadas (artículo 16-A CFF)	Datos a proporcionar		Sumatoria de nocionales
		Tipo de operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR)		

Parte III

Tipo de mercado	Nombre del mercado	Datos a proporcionar		Porcentaje de liquidación en especie
		Porcentaje de del	liquidación en efectivo	

Parte IV

Utilidad por contraparte	Pérdida por contraparte	Datos a proporcionar		Proporción que representa de ingresos acumulables y/o deducciones autorizadas
		Efecto neto		

Este anexo consta de 11 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar		
	10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México	Número de identificación fiscal	País de residencia fiscal de la	Porcentaje de participación en el capital de la entidad
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022			
	(cifras en pesos)			

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "07D065000" del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada extranjeras

07100000000000 (especificar)

07100001000000 Total

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada en México

07100002000000 (especificar)

07100003000000 Total

Parte II

Datos a proporcionar

Monto de la **Monto de las** **Forma de pago (transferencia de fondos, inversión** **utilidades (pérdidas) de**
ejercicios **capitalización de créditos o deudas, etc.) anteriores en el** **porcentaje de participación**

Parte III

Datos a proporcionar

Monto de la Valor **Fecha en que se efectuó la utilidad (pérdida)** **de la** **aportación de**
capital en su **inversión** **subsidiaria**
del ejercicio en el porcentaje de **participación**

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice **Concepto** **Datos a proporcionar**
11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales **Número de** **País de residencia**
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 **identificación fiscal** **Para efectos fiscales**
o RFC

(cifras en pesos)

Nombre, denominación o razón social

Del socio o accionista

07110000000000 (especificar)

07110001000000 Total

Parte II

Datos a proporcionar

Monto de

Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio	Periodo de tenencia del	Periodo de tenencia al	Aportaciones que no sean Prima en Suscripción de acciones
--	-------------------------	------------------------	---

Parte III

Monto de retiros de capital	Monto de préstamos efectuados	Datos a proporcionar		Porcentaje de tasa de interés pactada en caso de préstamo recibidos
		Monto de préstamos recibidos		

Parte IV

Destino del préstamo	Datos a proporcionar		Forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
	Monto de prima en suscripción de acciones		

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	12.- Operaciones con partes relacionadas	Número de	relacionadas
	identificación		
	Por el ejercicio terminado al 31 de fiscal o RFC diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)	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

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "07D029000" del anexo de datos generales

Impuesto Sobre la Renta**Denominación o razón social de la parte relacionada****Ingresos acumulables**

0712000000000	(especificar)
0712000100000	Total de ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

0712000200000	(especificar)
0712000300000	Total de deducciones autorizadas

Parte II

País de residencia	Valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero)	Datos a proporcionar Método de precios de transferencia aplicado	La operación involucra contribuciones únicas y valiosas (si o no) en caso afirmativo indique En el anexo 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)
--------------------	--	---	---	---

Parte III

Datos a proporcionar

Monto ajuste Fiscal del contribuyente para que la operación se considere pactada como con partes independientes en operaciones comparables	Se modificaron Indique si obtuvo Monto los valores beneficio de los modificados actos o actividades para IVA, o bien, del IVA acreditable (deducciones) como consecuencia de un ajuste de precios de transferencia (regla 3.9.1.2. apartado B, de la RMF 2022) (si o no)	Indique si obtuvo Monto los valores beneficio de los tratados para evitar la de doble tributación (si, no, n/a)
--	--	---

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

13.- Información del contribuyente sobre operaciones con partes relacionadas Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado si en el concepto 07D029000 del anexo de datos generales

Conocimiento del negocio, información general**Cual(es) es (son) la (s) actividad(es) preponderante(s) del contribuyente:**07130000000000
07130001000000Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes
Servicios

0713002000000	Otros (especificar)
0713003000000	El contribuyente es propietario de los activos que utiliza para realizar su actividad preponderante mismos que están registrados en su contabilidad.
0713004000000	El contribuyente posee o usa activos intangibles los cuales se encuentran registrados en su contabilidad
	Especifique los cinco principales activos intangibles que usa el contribuyente (ver apéndice VIII) que se encuentran registrados en su contabilidad
0713005000000	Campo 1
0713006000000	Campo 2
0713007000000	Campo 3
0713008000000	Campo 4
0713009000000	Campo 5
0713001000000	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)
0713001100000	Campo 1
0713001200000	Campo 2
0713001300000	Campo 3
0713001400000	Campo 4
0713001500000	Campo 5
0713001600000	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)
0713001700000	Campo 1
0713001800000	Campo 2
0713001900000	Campo 3
0713002000000	Campo 4
0713002100000	Campo 5
0713002200000	Valor del activo intangible que tiene registrado en su contabilidad
0713002300000	El contribuyente obtuvo un acuerdo anticipado de precios (APA) aplicable al ejercicio fiscal
0713002400000	Número de oficio
0713002500000	Fecha del oficio
0713002600000	Indique si se encuentra en trámite un acuerdo anticipado de precios (APA) aplicable al ejercicio fiscal
0713002700000	Fecha de presentación de la promoción
0713002800000	El contribuyente obtuvo alguna resolución favorable del SAT que involucre transacciones con partes relacionadas
0713002900000	Número de oficio
0713003000000	Fecha del oficio
0713003100000	Dedujo en el ejercicio depreciaciones o amortizaciones provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
0713003200000	El contribuyente cuenta con la documentación comprobatoria a que se refiere la fracción IX del artículo 76 de la LISR (estudio(s) de precios de transferencia)

07130033000000 El contribuyente presentó su declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas (fracción X del artículo 76 de la LISR)

07130034000000 Fecha de presentación (última presentada)

07130035000000

El contribuyente 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 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

07130036000000 RFC o número de identificación fiscal 1

07130037000000 RFC o número de identificación fiscal 2

07130038000000 RFC o número de identificación fiscal 3

Asesores

07130039000000 RFC o número de identificación fiscal 1

07130040000000 RFC o número de identificación fiscal 2

07130041000000 RFC o número de identificación fiscal 3

RFC de las personas que asesoraron fiscalmente en términos del título VI del CFF Asesores fiscales

07130042000000 RFC o número de identificación fiscal 1

07130043000000 RFC o número de identificación fiscal 2

07130044000000 RFC o número de identificación fiscal 3

Obligaciones en materia de precios de transferencia

07130045000000

Las cifras reportadas en la declaración informativa de operaciones con partes relacionadas son coincidentes con las manifestadas en los estudios de precios de transferencia (documentación comprobatoria) (fracciones X y IX respectivamente del artículo 76 de la LISR)

07130046000000 En caso de discrepancia, especifique:

07130047000000

Las cifras reportadas en la declaración informativa (fracción X del artículo 76 de la LISR) son coincidentes con las manifestadas en el anexo 12 del dictamen, ambas referentes a operaciones con partes relacionadas.

07130048000000 En caso de discrepancia, especifique:

07130049000000

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 anexo 12 del dictamen

07130050000000 En caso de discrepancia, especifique:

07130051000000

En alguna(s) de las transacciones analizadas en la diversa documentación de precios de transferencia del contribuyente, se eligió como parte examinada a la parte relacionada residente en el extranjero

07130052000000

Indique las transacciones realizadas

07130053000000

Monto de las transacciones

07130054000000

El contribuyente tiene en su poder toda la información financiera y fiscal de la parte relacionada que es necesaria para demostrar 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

07130055000000

Realizó algún ajuste en materia de precios de transferencia para que los precios, montos de contraprestaciones o márgenes 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 el anexo 12 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):

07130056000000

El monto del incremento a los ingresos acumulables para efectos de la LISR

07130057000000

El monto del incremento a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR, incluso por disminuir ingresos

07130058000000

El monto disminuido a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR

07130059000000

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

07130060000000

Monto disminuido en las declaraciones presentadas por el ejercicio fiscal por IVA acreditable, como consecuencia de ajustes de precios de transferencia

07130061000000

Se cuenta con documentación comprobatoria que sustente los ajustes reales realizados

07130062000000

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 2022)

07130063000000

Señale monto modificado de actos o actividades. (RMF)

07130064000000

Señale monto modificado de IEPS acreditable. (RMF)

07130065000000

Cumplió con los requisitos establecidos en la RMF vigente para considerar deducible un ajuste de precios de transferencia que incremento sus deducciones

07130066000000

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

07130067000000

El contribuyente consideró intereses devengados como dividendos de acuerdo con lo previsto por el artículo 11 fracción II de la LISR

07130068000000 Monto de los intereses considerados como dividendos

Gastos deducibles y no deducibles

07130069000000 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 anexo denominado información adicional con que documentación cuenta para acreditar que sus deducciones no se tratan de acuerdos estructurados o mecanismos híbridos

07130070000000 Indique el monto de la deducción realizada

07130071000000 Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en la fracción XXIII del artículo 28 de la LISR

07130072000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible

07130073000000 Dedujo gastos con partes relacionadas de los referidos en el segundo párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR

07130074000000 Indique el monto de la deducción realizada

07130075000000 Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en el primer párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR

07130076000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible

07130077000000 Consideró como no deducibles intereses de los referidos en la fracción XXXII del artículo 28 de la LISR **Gastos por reembolsos (al costo)**

07130078000000 Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo
En caso afirmativo

07130079000000 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

07130080000000 Dedujo gastos con partes relacionadas efectuados en el extranjero a prorrata

07130081000000 Indique el monto de la deducción de gastos efectuados en el extranjero a prorrata

07130082000000 Cuantifique el beneficio recibido o se espera recibir del gasto a prorrata

07130083000000 Cumplió con lo señalado en la regla 3.3.1.27. de la RMF para 2022

Ganancia y/o pérdidas por enajenación de acciones

07130084000000 Obtuvo ganancia y/o pérdida fiscal al realizar una operación de enajenación de acciones con y entre partes relacionadas

Nota: en caso afirmativo, señale en el anexo denominado información adicional la razón de negocio para enajenar las acciones

07130085000000 Indique el valor del precio de enajenación del paquete accionario enajenado

07130086000000 Indique el costo comprobado de adquisición del paquete accionario enajenado

07130087000000 Nombre de la emisora

07130088000000 RFC o tax id de la emisora

07130089000000 Indicar el capital contable de la emisora

07130090000000 Nombre del adquirente

07130091000000	RFC o tax id del adquirente
07130092000000	
	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)
07130093000000	Fecha de presentación ante las autoridades fiscales el estudio sobre la determinación del precio de venta de las acciones
07130094000000	Autoridad fiscal en la que se presentó
07130095000000	Mencione la razón de negocio para enajenar las acciones
07130096000000	Mencione si realizó la valuación de la enajenación efectuada
07130097000000	El contribuyente 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:
07130098000000	Nombre del perito
07130099000000	RFC
	Operaciones financieras derivadas con partes relacionadas
07130100000000	Acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
07130101000000	Indique el monto de la acumulación correspondiente
07130102000000	Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
07130103000000	Indique el monto de la deducción correspondiente
07130104000000	Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
07130105000000	Indique el monto correspondiente
07130106000000	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
07130107000000	Indique el monto correspondiente Capitalización insuficiente:
07130108000000	Determinó intereses no deducibles de acuerdo a lo previsto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
07130109000000	Saldo promedio anual de todas las deudas del contribuyente que devengaron intereses a cargo, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
07130110000000	Capital contable al inicio del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
07130111000000	Capital contable al final del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
07130112000000	Capital contable promedio
07130113000000	Capital contable promedio por tres
07130114000000	Saldo promedio anual de deudas del contribuyente contraídas con partes relacionadas residentes en el extranjero, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
07130115000000	Intereses no deducibles determinados en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR

- 07130116000000 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**
- 07130117000000 Realizó durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión 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
- 07130118000000 En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
- 07130119000000 El ejercicio fiscal ajustado (1)
- 07130120000000 El ejercicio fiscal ajustado (2)
- 07130121000000 El ejercicio fiscal ajustado (3)
- 07130122000000 Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) como consecuencia de operaciones con partes relacionadas residentes en países con los cuales México no tiene celebrados tratados internacionales en materia fiscal y realizados por las autoridades de dichos países
- 07130123000000 En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
- 07130124000000 El ejercicio fiscal ajustado (1)
- 07130125000000 El ejercicio fiscal ajustado (2)
- 07130126000000 El ejercicio fiscal ajustado (3)
- 07130127000000 Llevo a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) como consecuencia de operaciones con partes relacionadas residentes en países con los cuales México no tiene celebrados tratados internacionales en materia fiscal y realizados por las autoridades de dichos países
- 07130128000000 En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
- 07130129000000 El ejercicio fiscal ajustado (1)
- 07130130000000 El ejercicio fiscal ajustado (2)
- 07130131000000 El ejercicio fiscal ajustado (3)
- Artículo 76-A de la LISR (2022)**
- 07130132000000 Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas)
- 07130133000000 Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas)
- 07130134000000 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:
- 07130135000000 Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a))
- 07130136000000 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:
- 07130137000000 Obligación de presentar la declaración maestra
- 07130138000000 Obligación de presentar la declaración país por país
- Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas de 2021 presentadas en 2022 (artículo 76-A de la LISR)**
- 07130139000000 Presentó en tiempo y forma la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021

0713014000000	Fecha de presentación (última presentada)
0713014100000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa local de partes relacionadas del ejercicio fiscal de 2021
0713014200000	Fecha de elaboración de la información y documentación de precios de transferencia asociada con la declaración
0713014300000	Fecha de presentación (última presentada)
0713014400000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021
0713014500000	Fecha de presentación (última presentada)

Decreto de estímulos fiscales región frontera norte

0713014600000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera norte
0713014700000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera norte
0713014800000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera norte
0713014900000	Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera norte
0713015000000	Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera norte
0713015100000	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

0713015200000	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
0713015300000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)

Decreto de estímulos fiscales región frontera sur

0713015400000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera sur
0713015500000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur
0713015600000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera sur
0713015700000	Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur
0713015800000	Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera sur
0713015900000	Presentó la declaración informativa por sus operaciones con partes (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

Importe

14.- Datos informativos
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(cifras en pesos)

Datos informativos del contribuyente

0714000000000

Se encuentra amparado para notificación por
 medio de buzón tributario

Datos informativos del contribuyente como representante legal

0714000100000

Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa

0714000200000

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:**

0714000300000

RFC 1

0714000400000

RFC 2

0714000500000

RFC 3

0714000600000

RFC 4

0714000700000

RFC 5

0714000800000

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:**

0714000900000

Nombre 1

0714001000000

Nombre 2

0714001100000

Nombre 3

0714001200000

Nombre 4

0714001300000

Nombre 5

Participación de los trabajadores en las utilidades

0714001400000

PTU generada durante el ejercicio

0714001500000

PTU no cobrada en el ejercicio anterior

0714001600000

PTU pagada en el ejercicio

0714001700000

Renta gravable base para PTU

Cifras al cierre del ejercicio Impuesto Sobre la Renta

0714001800000

Deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta

0714001900000

Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente

0714002000000

Ingresos por dividendos de personas residentes en el país

0714002100000

Ingresos por dividendos de personas residentes en el extranjero

0714002200000

Ingresos por dividendos distribuidos que no provienen de CUFIN ni de CUFIN
 reinvertida

0714002300000

Ingresos acumulables por la ganancia realizada que
 derive de fusión

0714002400000

Ingresos acumulables por la ganancia realizada que
 derive de escisión

07140025000000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de reducciones de capital de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
07140026000000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de liquidación de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
07140027000000	Pérdida deducida derivada de fusión
07140028000000	Pérdida deducida derivada de escisión
07140029000000	Pérdida deducida derivada de reducción de capital
07140030000000	Pérdida deducida derivada de liquidación de sociedades
07140031000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CIFINRE
07140032000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CIFINRE
07140033000000	Total de ingresos acumulables
07140034000000	Total de ingresos acumulables obtenidos en la región fronteriza norte en el ejercicio fiscal anterior
07140035000000	Saldo de CUFIN determinado conforme al quinto párrafo del artículo 77 LISR
07140036000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
07140037000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)
07140038000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)
	Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda extranjera
	Cuentas y documentos por cobrar en moneda extranjera
07140039000000	Saldo de cuentas y documentos por cobrar originados en moneda extranjera (pesos)
	Indique los tres principales tipos de moneda:
07140040000000	Campo 1
07140041000000	Campo 2
07140042000000	Campo 3
	Indique los tres conceptos más importantes que originaron el saldo:
07140043000000	(especificar)
07140044000000	(especificar)
07140045000000	(especificar)
07140046000000	Indique el monto de cuentas y documentos por cobrar en moneda extranjera que provengan de operaciones con partes relacionadas

Cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera

07140047000000 Saldo de cuentas y documentos por pagar originados en moneda extranjera (pesos)

Indique los tres principales tipos de moneda:

07140048000000 Campo 1
07140049000000 Campo 2
07140050000000 Campo 3

Indique los tres conceptos más importantes que originaron el saldo:

07140051000000 (especificar)
07140052000000 (especificar)
07140053000000 (especificar)

07140054000000 Indique el monto de cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera que provengan de operaciones con partes relacionadas

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2014 a 2022

07140055000000

07140056000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
Resultado fiscal del ejercicio Menos:

07140057000000 ISR (artículo 9 primer párrafo LISR)

07140058000000 Partidas no deducibles, excepto provisiones y reservas (artículo 28 fracciones VIII y IX LISR)

07140059000000 Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio (artículo 9 fracción I LISR)

07140060000000 Efecto de Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero por pago de dividendos al contribuyente (artículo 77 cuarto párrafo LISR)
Igual:

07140061000000 Resultado positivo

07140062000000 Resultado negativo (diferencia a que se refiere el artículo 77, quinto párrafo de la LISR) Más:

07140063000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:

07140064000000 Dividendos cobrados Menos:

07140065000000 Dividendos pagados

Otros conceptos especificar:

07140066000000 (especificar)
07140067000000 (especificar)
07140068000000 (especificar)
07140069000000 (especificar)
07140070000000 (especificar)

07140071000000 Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2014 al 2022

07140072000000 Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región fronteriza norte del ejercicio 2022
 07140073000000 Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región fronteriza sur del ejercicio 2022

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2001 a 2013

07140074000000
 07140075000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
 Dividendos cobrados Menos:
 07140076000000 Dividendos pagados Más:
 07140077000000 Actualización por inflación Otros
 conceptos. Especificar
 07140078000000 (especificar)
 07140079000000 (especificar)
 07140080000000 (especificar)
 07140081000000 (especificar)
 07140082000000 (especificar)
 07140083000000 Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de
 2001 a 2013

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios anteriores a 2000

07140084000000
 07140085000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
 Dividendos cobrados Menos:
 07140086000000 Dividendos pagados Más:
 07140087000000 Actualización por inflación
 07140088000000 Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios
 anteriores a 2000

Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida

07140089000000 Saldo inicial CUFINRE actualizado
 07140090000000 Dividendos pagados Más:
 07140091000000 Actualización por inflación Otros
 conceptos. Especificar
 07140092000000 (especificar)
 07140093000000 (especificar)
 07140094000000 (especificar)
 07140095000000 (especificar)
 07140096000000 (especificar)
 07140097000000 Saldo de CUFINRE total al cierre del ejercicio actualizado
Saldos actualizados (Impuesto Sobre la Renta) al cierre del ejercicio de:

07140098000000 Cuenta de utilidad fiscal neta
 07140099000000 Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida
 07140100000000 Cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energía renovable
 07140101000000 Cuenta de capital de aportación
 07140102000000 Impuesto al Activo por recuperar de 10 años anteriores
 07140103000000 Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Comercio exterior

07140104000000 Valor declarado en aduana de importaciones definitivas
 07140105000000 Valor declarado en aduana de exportaciones definitivas

Impuesto al Valor Agregado

07140106000000 IVA pagado en aduanas durante el ejercicio
 07140107000000 IVA causado por importación de bienes intangibles adquiridos
 07140108000000 IVA causado por importación del uso o goce de bienes intangibles
 07140109000000 IVA causado por importación de servicios
 07140110000000 IVA acreditable por intereses
 07140111000000 IVA acreditado por la importación de bienes intangibles adquiridos
 07140112000000 IVA acreditado por la importación de bienes intangibles adquiridos
 uso o goce de bienes intangibles
 07140113000000 IVA acreditado por la importación de servicios
 07140114000000 Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 8%
 07140115000000 Total de IVA de los actos o actividades pagados a la tasa del 8%
 07140116000000 Valor de los actos o actividades no objeto
 07140117000000 Valor de los actos o actividades exentos

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios

07140118000000 IEPS pagado en aduanas durante el ejercicio

Información de consolidación financiera

07140119000000 Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
Nota: en caso de una respuesta afirmativa al índice anterior, deberá manifestar información en los siguientes dos índices
 07140120000000 Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
 07140121000000 Tiene subsidiarias en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente en el extranjero, o establecimientos permanentes residentes o ubicados en el extranjero

Decreto de estímulos fiscales región frontera norte Impuesto Sobre la Renta

Ingresos exclusivos de región frontera norte (artículos segundo y tercero del Decreto)

07140122000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte
 Menos:

07140123000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:
07140124000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
07140125000000	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:
07140126000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital Entre:
07140127000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
07140128000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos totales de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal fuera de la región frontera norte, pero cuenten con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma (artículo quinto, primer párrafo del Decreto)
07140129000000	Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte
07140130000000	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte Menos:
07140131000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:
07140132000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
07140133000000	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:
07140134000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
07140135000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
07140136000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal en la región frontera norte, pero cuenten con sucursales, agencias o cualquier otro

	establecimiento fuera de ella (artículo quinto, segundo párrafo del Decreto)
07140137000000	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
07140138000000	
07140139000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza norte Menos: Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte Menos:
07140140000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte Menos:
07140141000000	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:
07140142000000	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:
07140143000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
07140144000000	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
07140145000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
07140146000000	
07140147000000	Ingresos totales de la región fronteriza norte Entre: Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Igual:
07140148000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región fronteriza norte
07140149000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 07140145000000 por la proporción que representan los ingresos de la región fronteriza norte índice 07140148000000
07140150000000	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)

- 07140151000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur
Menos:
- 07140152000000 Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur
Menos:
- 07140153000000 Ingresos correspondientes al comercio digital en
la región fronteriza sur Menos:
- 07140154000000 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:
- 07140155000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur
sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio
digital Entre:
- 07140156000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 07140157000000 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)

- 07140158000000 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, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza sur
- 07140159000000 Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro
establecimiento ubicados en la región fronteriza sur Menos:
- 07140160000000 Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur
Menos:
- 07140161000000 Ingresos correspondientes al comercio digital en
la región fronteriza sur Menos:
- 07140162000000 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:
- 07140163000000 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:
- 07140164000000 Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
- 07140165000000 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, tercer párrafo del Decreto)

07140166000000	<p>Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados fuera la región frontera sur</p> <p>En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los domicilio fiscal ubicado en la región frontera sur</p>
07140167000000	
	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región frontera sur Menos:
07140168000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera sur Menos:
07140169000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera sur Menos:
07140170000000	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:
07140171000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
07140172000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
07140173000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos del domicilio fiscal ubicado en la región frontera sur, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
	Determinación del crédito fiscal aplicable
07140174000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
07140175000000	
	Ingresos totales de la región frontera sur Entre:
07140176000000	Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
	Igual:
07140177000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región frontera sur
07140178000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 07140174000000 por la proporción que representan los ingresos de la región frontera sur índice 07140177000000
07140179000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur)
	Enajenación de acciones
07140180000000	Realizó enajenación de acciones
07140181000000	Fecha de la operación
07140182000000	Tipo de enajenación
07140183000000	Otros (especificar)

07140184000000	Nombre de la sociedad emisora de las acciones enajenadas
07140185000000	País de residencia fiscal de la emisora
07140186000000	RFC o id
07140187000000	Número acciones enajenadas
07140188000000	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación
07140189000000	Precio de venta
07140190000000	Costo fiscal de las acciones
07140191000000	Aplicó pérdidas por enajenación de acciones En caso afirmativo indique:
07140192000000	Si al cierre del ejercicio de que se trate, la contribuyente cuenta con pérdidas fiscales por enajenación de acciones pendientes de aplicar.
07140193000000	Monto total de las pérdidas por enajenación de acciones al cierre del ejercicio.
07140194000000	Importe de la pérdida por enajenación de acciones determinada.
07140195000000	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 de conformidad con el artículo 5 de la LISR En caso afirmativo indique:
07140196000000	Monto pendiente de acreditar.
07140197000000	Concepto por el que fue pagado el Impuesto Sobre la Renta en el extranjero.

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Número de identificación fiscal	Tipo de operación
	(cifras en pesos)		
Nota:	Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑ en el concepto "07D066000", del anexo de datos generales		
	Impuesto Sobre la Renta		
	Denominación o razón social		
	Ingresos acumulables		
07150000000000	(especificar)		
07150001000000	Total de ingresos acumulables		
	Deducciones autorizadas		
07150002000000	(especificar)		
07150003000000	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	País de acuerdo	Datos a proporcionar		Monto de la operación	Indique si es parte relacionada (sí o no)
		México tiene residencia	un amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (sí o no)		

Parte III

Efectuó retención y entero por esta operación (sí o no)	Tasa	Datos a proporcionar		Diferencia	Aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (sí o no)
		ISR por retención determinado por auditoría	ISR retenido pagado		

Este anexo consta de 9 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	16.- Inversiones	MOI al inicio del ejercicio	Saldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Activos fijos		
0716000000000	Construcciones		
0716000100000	Construcciones en proceso		
0716000200000	Inmuebles considerados históricos		
0716000300000	Ferrocarriles		
0716000400000	Mobiliario y equipo de oficina		
0716000500000	Aviones		
0716000600000	Embarcaciones		
0716000700000	Equipo de transporte automóviles		
0716000800000	Equipo de transporte: automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrogeno		

0716000900000	Equipo de transporte: bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas con propulsión de baterías eléctricas recargables	Menos:	Saldo
0716001000000	Equipo de transporte (otros)		
0716001100000	Equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos		
0716001200000	Equipo de cómputo		
0716001300000	Dados, troqueles, moldes, matrices y herramienta		
0716001400000	Comunicaciones telefónicas		
0716001500000	Comunicaciones satelitales		
0716001600000	Terrenos (costo de adquisición)		
0716001700000	Adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes		
0716001800000	Maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente		
0716001900000	Maquinaria y equipo		
0716002000000	Oleoductos, gasoductos, terminales, y tanques de almacenamiento de hidrocarburos		
0716002100000	Inversiones realizadas para la exploración, recuperación secundaria y mejorada, y el mantenimiento no capitalizable (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)		
0716002200000	Inversiones realizadas para el desarrollo y explotación de yacimientos de petróleo o gas natural (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)		
0716002300000	Inversiones realizadas en infraestructura de almacenamiento y transporte (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)		
0716002400000	Otros activos fijos		
0716002500000	Suma activo fijo		
	Gastos y cargos diferidos		
0716002600000	Patentes		
0716002700000	Marcas registradas		
0716002800000	Regalías		
0716002900000	Gastos de instalación		
0716003000000	Gastos de organización		
0716003100000	Concesiones		
0716003200000	Otros gastos y cargos diferidos		
0716003300000	Suma gastos y cargos diferidos		
	Erogaciones en periodos preoperativos		
0716003400000	(especificar)		
0716003500000	Suma erogaciones preoperativas		
0716003600000	Total de inversiones		

Parte II

Datos a proporcionar

Más:**Menos:****Menos:**

MOI de las adquisiciones durante el ejercicio	enajenaciones y/o bajas en el ejercicio	deducción en el ejercicio	deducción inmediata en el ejercicio	pendiente de deducir al final del ejercicio
--	--	----------------------------------	--	--

Este anexo consta de 25 columnas y está dividido en cinco partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

17.- Préstamos	Número de	Saldo insoluto
Por el ejercicio terminado al 31 de identificación del préstamo al diciembre de 2022 fiscal o RFC 31 de diciembre de 2021 (cifras		de 2021 (cifras
en pesos)		

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑si☑ en el concepto ☑07D067000☑ del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social del residente en el extranjero

Partes relacionadas

07170000000000 (especificar)

07170001000000
Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

07170002000000 (especificar)

07170003000000
Total de partes no relacionadas

Nombre, denominación o razón social del residente en México
Partes relacionadas

07170004000000 (especificar)

07170005000000
Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

07170006000000 (especificar)

07170007000000
Total de partes no relacionadas

Parte II

Datos a proporcionar

Tipo de financiamiento	En caso de que en la Fue beneficiario columna efectivo de "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto:	los intereses (si o no)	Número de registro del acreedor residente en el extranjero ante el SAT vigente durante el ejercicio dictaminado	País de residencia para efectos fiscales
---------------------------	--	----------------------------	---	---

Datos a proporcionar

Parte III

Tipo de moneda	Denominación de la tasa de interés	Porcentaje de interés	Importe de la tasa total de los intereses pagados y/o exigibles	Tasa de retención del ISR
----------------	------------------------------------	-----------------------	---	---------------------------

Parte IV

Datos a proporcionar

ISR retenido en el ejercicio	Vigencia del préstamo del	Vigencia del préstamo al	Saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022	Frecuencia de exigibilidad del pago de intereses
------------------------------	---------------------------	--------------------------	---	--

Parte V

Datos a proporcionar

En caso de que en la columna "frecuencia de exigibilidad del pago de intereses" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto:	Garantizó el préstamo (sí o no)	Importe de capital tomado del préstamo deducidos en el ejercicio	Destino del total de los intereses en el extranjero	Efectuó colocaciones en el extranjero (sí o no)	Número de oficina de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México
---	---------------------------------	--	---	---	--

Este anexo consta de 13 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	18.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	2022	2021
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑sí☑ en el concepto ☑07d034000☑, del anexo de datos generales

0718000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión
07180001000000	Señale el RFC de la escidente
07180002000000	Señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión

Nota: en caso de escisiones sucesivas deberá manifestar a través del anexo denominado información adicional del dictamen, la información correspondiente a los índices anteriores

07180003000000	Monto original de la pérdida fiscal
----------------	-------------------------------------

07180004000000

INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal

07180005000000

INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal

0718000600000	Factor de actualización del periodo
0718000700000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó
0718000800000	INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal
0718000900000	INPC del mes en que se actualizo por última vez la pérdida fiscal
0718001000000	Factor de actualización del periodo
0718001100000	Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza

Nota: los conceptos de los índices 0718000800000 al 0718001100000 deben repetirse para actualizar las pérdidas fiscales ocurridas de 2012 a 2021, o aplicadas en los ejercicios de 2013 a 2022.

0718001200000 (monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio)

Nota: el concepto del índice 0718001200000 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.

0718001300000

Parte II

Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar Datos a proporcionar

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
------	------	------	------	------	------	------

Parte III

Datos a proporcionar

2013	2012
------	------

Este anexo consta de 30 columnas y está dividido en siete partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Número de identificación	País de residencia fiscal
	19.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		fiscal

(cifras en pesos)

Datos a proporcionar

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "07D28300", del anexo de datos generales

Denominación o razón social**Ingresos**

0719000000000 (especificar)

07190001000000 Total de ingresos

Gastos

07190002000000 (especificar)

07190003000000 Total de gastos

Parte II

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	Monto total de las utilidades o pérdidas fiscales en la participación accionaria
---	--	-------------------	---	--

Parte III

Datos a proporcionar

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	aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio	Aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio
---	--	---	--	--

Parte IV

Datos a proporcionar

La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no)	Tiene alguna entidad interpuesta (si o no)	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
--	--	---	--	--

Parte V

Datos a proporcionar

Datos de la entidad ubicada en régimen fiscal preferente: monto total de activos afectos a la actividad empresarial	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
---	---	---	---	--

Datos a proporcionar

Parte VI

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	Tasa preferencial por tratado
---	--	---	--	-------------------------------

Parte VII

Datos a proporcionar
Impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES

Este anexo consta de 22 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
20.- Deducción de intereses Netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR) Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada	
	(cifras en pesos)		
	Denominación o razón social		
	Ingresos		
07200000000000	(especificar)		
07200001000000	Total		

Parte II

Datos a proporcionar

Monto de los ingresos acumulables del ejercicio contribuyente	Total de ingresos ingresos fiscal anterior del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas	Proporción de acumulables del ejercicio fiscal anterior del	Límite de deducción del contribuyente
---	--	---	---------------------------------------

Parte III

Total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles)	Intereses netos pendientes deducir de ejercicios (aplicable a partir del ejercicio 2021)	Total de los ingresos por de intereses acumulados anteriores	Intereses Netos
---	--	--	-----------------

Parte IV

Datos a proporcionar

Utilidad (pérdida) fiscal	Total de intereses devengados que deriven de deducibles)	Monto total deducido de activos fijos deudas (montos	Monto total deducido de gastos diferidos
---------------------------	--	--	--

Parte V

Datos a proporcionar

Monto total deducido de cargos diferidos	Monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos	Utilidad fiscal ajustada	Límite intereses netos
--	--	--------------------------	------------------------

Parte VI

Datos a proporcionar

Intereses no deducibles	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)
-------------------------	---

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Toda pregunta debe ser entendida con respecto al ejercicio fiscal sujeto a revisión. En aquellos cuestionamientos que no apliquen al contribuyente, así como cuando a criterio del contador público que responda el cuestionario no haya una respuesta posible para una pregunta en un renglón determinado, o bien, simplemente no fue revisado por no caer en el alcance de revisión, se podrá dejar en blanco el renglón que corresponda, haciendo las aclaraciones correspondientes en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, ya que de no hacerlo el Servicio de Administración Tributaria, entenderá que el contribuyente tenía la obligación cuestionada y no le dio cumplimiento.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	Comentarios
--------	----------	----------------------	-------------

Cuestionario de diagnóstico fiscal (revisión del contador público por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022)

Procedimientos de auditoría aplicados para la revisión de estados financieros

0721000000000	Realizó la evaluación del control interno del contribuyente.		
0721000100000	En caso afirmativo al índice anterior, conserva la evidencia de la evaluación del control interno en sus papeles de trabajo.		
0721000200000	Detecto debilidades o desviaciones relacionadas con la estructura del control interno del contribuyente con repercusión en su situación fiscal		
	Nota: en caso afirmativo describa las irregularidades en el informe sobre la revisión de la situación fiscal		

Datos a proporcionar

- 07210003000000 Como consecuencia de la realización de su trabajo, propuso ajustes financieros que afectaron la situación fiscal del contribuyente.
- 07210004000000 Como consecuencia de la realización de su trabajo encontró diferencias en partidas no materiales que puedan tener repercusión fiscal
- 07210005000000 En caso afirmativo a los índices anteriores, los ajustes afectaron la base y la determinación de las contribuciones a que está sujeto el contribuyente.

Como consecuencia de la realización de su trabajo, el contribuyente corrigió a la fecha de envío del dictamen fiscal lo siguiente:

- 07210006000000 Partidas que el contribuyente dedujo indebidamente en el Impuesto Sobre la Renta.
- 07210007000000 Ingresos que el contribuyente omitió en el Impuesto Sobre la Renta.
- 07210008000000 Actos o actividades que el contribuyente omitió en el Impuesto al Valor Agregado.
- 07210009000000 Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto Sobre la Renta.
- 07210010000000 Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto al Valor Agregado.

En caso negativo, explique los motivos en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

- 07210011000000 En caso de haber detectado en su auditoría alguna irregularidad de las señaladas en los índices 07210006000000 al 07210010000000, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 07210012000000 En caso de haber contestado afirmativamente en el índice 07210004000000, reveló dicha circunstancia en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo, responda si se cercioró de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

- 07210013000000 El contribuyente recibió asesoría de un experto de la dirección en materia fiscal
- En caso afirmativo señale:**
- 07210014000000 Evaluó la competencia, capacidad y objetividad del experto de la dirección en materia fiscal
- 07210015000000 Obtuvo conocimiento del trabajo del experto
- 07210016000000 Evaluó la adecuación del trabajo del experto
- 07210017000000 Si el contribuyente obtuvo un documento por escrito

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Deducciones (ISR)

07210018000000

En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 07d161000 al 07d174000 del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran no deducibles las partidas correspondientes.

07210019000000 En caso afirmativo, el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Deducciones específicas (ISR)

07210020000000

En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 07d175000 al 07d190000 del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran no deducibles las partidas relacionadas con deducciones.

07210021000000

En caso afirmativo, el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Declaración informativa múltiple

07210022000000

Verificó la información contenida en el anexo información sobre pagos y retenciones del ISR, IVA e IEPS (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)

07210023000000

Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero, tratándose de residentes en el extranjero (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)

07210024000000

Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero (artículo 76, fracción VI, de la LISR)

07210025000000

Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes (artículo 178, de la LISR)

07210026000000

Verificó la información contenida en el anexo de operaciones efectuadas a través de fideicomisos (artículo 76, fracción XIII, de la LISR)

Regímenes fiscales preferentes

07210027000000

Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

Impuesto al Valor Agregado

Acreditamiento (IVA)

07210028000000

En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en el índice 07D299000 del diagnóstico fiscal, propuso que se hicieran las correcciones correspondientes en el acreditamiento.

07210029000000

En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Índice

Concepto
Questionario en materia de precios de transferencia (revisión del contador público) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

Datos a proporcionar

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo responda si se cerciora de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

Capitalización insuficiente (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)

0722000000000	Verificó si el contribuyente dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
0722000100000	Detecto algún incumpliendo a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
0722000200000	Monto de intereses no deducibles por capitalización insuficiente En caso de considerar cuentas fiscales para el cálculo, señale el monto de:
0722000300000	Cuentas de capital de aportación
0722000400000	Utilidad fiscal neta y utilidad neta reinvertida
0722000500000	En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 0713010800000 y/o 0713011500000, del anexo 13, no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal
0722000600000	En adición de haber contestado de forma afirmativa el índice 0722000500000, señaló alguna salvedad en su dictamen
	Documentación comprobatoria de precios de transferencia (estudio de precios de transferencia) por operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR)
0722000700000	Verificó que el contribuyente cumpliera formalmente con esta obligación fiscal
0722000800000	En caso de incumplimiento del contribuyente se consideró como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
0722000900000	En caso de incumplimiento del contribuyente a esta obligación fiscal, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal
0722001000000	En caso de incumplimiento del contribuyente, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen
	Verificó que la documentación comprobatoria de precios de transferencia, por las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR), incluyera lo siguiente:
	Nota: las preguntas referidas en los índices 0722001100000 al 0722002800000 solo se contestaran cuando se haya contestado que <input type="checkbox"/> en el índice 0713003200000 del anexo 13
0722001100000	
0722001200000	1) nombre, denominación o razón social, domicilio y residencia fiscal, de las personas relacionadas con las que se celebraron operaciones.
0722001300000	2) que se consideraran todas las partes relacionadas de acuerdo con la definición contenida en los párrafos quinto y sexto del artículo 179 de la LISR.
0722001400000	3) documentación que demuestre la participación directa e indirecta entre las partes relacionadas.
0722001500000	4) información relativa a las funciones o actividades por cada tipo de operación evaluada.
0722001600000	5) información relativa a los activos utilizados en cada tipo de operación evaluada.
0722001700000	6) información relativa a los riesgos asumidos en cada tipo de operación evaluada.
0722001800000	7) información y documentación sobre las operaciones con partes relacionadas y sus montos, por cada parte relacionada y por cada tipo de operación evaluada.
0722001900000	8) método aplicado conforme al artículo 180 de la LISR por cada tipo de operación evaluada.

07220019000000	9) información y documentación sobre operaciones o empresas comparables por cada tipo de operación evaluada.
07220020000000	10) se identificaron en los registros de contabilidad que la totalidad de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero estuvieran debidamente asentadas.
07220021000000	En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos, señale si mencionó tal circunstancia en su informe sobre la revisión de la situación fiscal.
07220022000000	En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos señale si mencionó tal circunstancia en su dictamen.
07220023000000	Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia se concluyera que las operaciones celebradas con partes relacionadas residentes en el extranjero por el contribuyente se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables
07220024000000	En caso de una conclusión negativa indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
07220025000000	En caso de una conclusión negativa en la documentación comprobatoria, indique si reveló alguna salvedad en el dictamen
07220026000000	En caso de que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
07220027000000	En caso de que la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en dictamen
07220028000000	En estos últimos casos, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
	Declaración informativa de operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76 fracción X de la LISR)
07220029000000	Verificó la presentación oportuna de la información de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM).
07220030000000	Verificó si las cifras reportadas en esa declaración coinciden con las manifestadas en la documentación a que se refiere el artículo 76 fracción IX de la LISR (estudio de precios de transferencia)
07220031000000	Verificó desde el punto de vista formal el correcto llenado de la información de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM) conforme a la información contenida en la documentación de precios de transferencia para las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR).
07220032000000	En caso de haber observado errores en el llenado, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
	En caso negativo, especifique:
07220033000000	Consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
07220034000000	En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

07220035000000 En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen

Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas (artículo 76-A fracción X de la LISR) de 2021 presentadas en 2022

07220036000000

Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021

07220037000000

Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa local de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021

07220038000000

Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021

07220039000000

En caso de haber observado errores en el llenado de las declaraciones anuales informativas de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

Cumplimiento de la obligación respecto de las operaciones con partes relacionadas (artículo 76 fracción XII de la LISR)

07220040000000

Verificó que exista evidencia documental a partir de la cual se pueda concluir que se determinaron ingresos acumulables y deducciones autorizadas considerando para esas operaciones los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables

07220041000000

En caso negativo, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto

07220042000000

En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

07220043000000

En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental indique si reveló alguna salvedad en su dictamen

07220044000000

Verificó en la evidencia documental referida en el índice 07220040000000 la aplicación de los métodos de precios de transferencia establecidos en el artículo 180 de la LISR en los términos del tercer párrafo del citado artículo

07220045000000

En caso de no haberlos aplicado, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen

Operaciones con partes relacionadas nacionales informadas

07220046000000

En caso de haber señalado que si en el índice 07d030000 del anexo "datos generales", verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional

07220047000000 En caso de haber señalado que si en el índice 07130151000000 del anexo 13, verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional

Ajustes de precios de transferencia

07220048000000 Verificó en el caso de ajustes de precios de transferencia que hayan incrementado las deducciones del contribuyente, que se cumplieran todos los requisitos establecidos en la regla 3.9.1.3. de la RMF 2022

Intereses considerados como dividendos (artículo 11 de la LISR)

07220049000000

En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 07130067000000 y/o 07130068000000 del anexo 13 no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen

Metodología de precios de transferencia (artículo 180 de la LISR) por transacción con partes relacionadas

07220050000000

Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia, exista evidencia de que se intentó aplicar en primer término el método de precio comparable no controlado (previsto por la fracción I del artículo 180 de la LISR) para cada una de sus transacciones con partes relacionadas que validó en sus estudios de precios de transferencia

07220051000000

Observó alguna inconsistencia de índole formal, por parte del contribuyente en las respuestas de la información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas

07220052000000

En caso afirmativo reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien, en su dictamen.

D. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros de los intermediarios financieros no bancarios, aplicable a las uniones de crédito, a los almacenes generales de depósito, a las arrendadoras financieras, a las empresas de factoraje financiero, a las sociedades financieras de objeto múltiple reguladas, entidades de ahorro y crédito popular conforme a la Ley de Ahorro y Crédito popular y a otros intermediarios financieros no bancarios, por el ejercicio fiscal del 2022.

índice	Concepto	Datos a proporcionar
Datos de identificación del contribuyente		
10A000000	RFC	
10A001000	Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s)), denominación o razón social:	
	Domicilio fiscal:	
10A002000	Entidad federativa:	
10A003000	Alcaldía o municipio:	
10A004000	Colonia o localidad:	
10A005000	Código postal:	
10A006000	Calle, número exterior e interior:	
10A007000	Ciudad o población:	
10A008000	Teléfono:	
10A009000	Correo electrónico:	
10A010000	Nombre del grupo económico al que pertenece:	

10A011000 Clave de actividad para efectos fiscales:

Declaratoria del contribuyente:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que lleve a cabo durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

10A012000 Nombre del contribuyente:

Datos de identificación del contador público

10B000000 RFC
10B001000 Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
10B002000 CURP:
10B003000 Número de registro:

Domicilio fiscal:

10B004000 Entidad federativa:
10B005000 Alcaldía o municipio:
10B006000 Colonia o localidad:
10B007000 Código postal:
10B008000 Calle, número exterior e interior:
10B009000 Ciudad o población:
10B010000 Teléfono del cpi o despacho:
10B011000 Correo electrónico:
10B012000 Correo electrónico del buzón tributario:
10B013000 Colegio al que pertenece:

10B014000 Nombre del despacho:
10B015000 RFC del despacho:
10B016000 Número de registro del despacho:

Declaratoria del contador público que dictaminó:

Declaro que la información que proporciona el contribuyente citado, consta en libros, registros, documentos y declaraciones en poder del propio contribuyente, mismos que examine, como lo manifiesto en el informe del auditor independiente y en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente que adjunto.

10B017000 Nombre del contador público que dictaminó:

Datos de identificación del representante legal

10C000000 RFC:
10C001000 Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
10C002000 Nacional
10C003000 Extranjero:
10C004000 CURP:

- Domicilio fiscal:
- 10C005000 Entidad federativa:
- 10C006000 Alcaldía o municipio:
- 10C007000 Colonia o localidad:
- 10C008000 Código postal:
- 10C009000 Calle, número exterior e interior:
- 10C010000 Ciudad o población:
- 10C011000 Teléfono
- 10C012000 Correo electrónico:
- 10C013000 Número de escritura
- 10C014000 Número de notaría
- 10C015000 Entidad en la que se ubica la notaría:
- 10C016000 Fecha del poder
- 10C017000 Fecha de designación

Declaratoria del representante legal:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que llevé a cabo mi representada durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

- 10C018000 Nombre del representante legal:

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

Datos generales

- 10D000000 Autoridad competente
- 10D001000 Sede a la que pertenece la ADAF
- 10D002000 Administración
- 10D003000 Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)
- 10D004000 Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)
- 10D005000 Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)
- 10D006000 En caso negativo en todas las preguntas de los índices 10d003000, 10d004000 y 10d005000 anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen
- 10D007000 Tipo de sociedad
- 10D008000 Forma parte de una asociación en participación
- 10D009000 Forma parte de un fideicomiso
- En caso afirmativo al índice anterior, indique denominación o razón social del fideicomiso:**
- 10D010000 Denominación o razón social fideicomitente
- 10D011000 Denominación o razón social fiduciario

10D012000	Denominación o razón social fideicomisario (1)
10D013000	Denominación o razón social fideicomisario (2)
10D014000	Denominación o razón social fideicomisario (3)
10D015000	Primer dictamen
10D016000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura
10D017000	Tipo de contribuyente especial
10D018000	Empresa filial
10D019000	Empresa subsidiaria
10D020000	Sociedad cooperativa
10D021000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal
10D022000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal
10D023000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior
10D024000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior
10D025000	Seleccione el sistema de costeo que utiliza para efectos fiscales: En caso de haber seleccionado algún sistema de costeo, estará a lo siguiente:
10D026000	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 1005000000000 al 1005003000000 del anexo 5)
10D027000	Costo de ventas: utiliza el sistema de costeo absorbente para efectos fiscales (costos predeterminados estimados) (en caso afirmativo debe llenar del índice 1005000000000 al 1005003000000 del anexo 5)
10D028000	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 1005000000000 al 1005003000000 del anexo 5)
10D029000	Costo de ventas: utiliza un sistema distinto a los anteriores (en caso afirmativo debe llenar del índice 1005003100000 al 1005004000000 del anexo 5)
10D030000	Tipo de opinión Indique el RFC de la(s) persona(s) física(s) o moral(es) que asesoro(arón) fiscalmente al contribuyente, mediante una opinión por escrito:
10D031000	RFC 1
10D032000	RFC 2
10D033000	RFC 3
10D034000	RFC 4
10D035000	RFC 5
Efectos fiscales	
10D036000	Realizó operaciones con partes relacionadas
10D037000	Si su respuesta fue afirmativa en el índice 10D036000 (debe llenar los anexos 13 y 14)
10D038000	Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales

- 10D039000 Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras
- 10D040000 Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
- 10D041000 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 anexo 19)
- Otros aspectos**
- 10D042000 El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
- 10D043000 Especifique el o los número(s) de criterio(s)
- 10D044000 Obtuvo alguna resolución por parte del SAT o de la SHCP que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio
- En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente**
- 10D045000 Se trata de:
- 10D046000 Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
- 10D047000 Número de oficio 1
- 10D048000 Fecha del oficio 1
- 10D049000 Número de oficio 2
- 10D050000 Fecha del oficio 2
- 10D051000 Número de oficio 3
- 10D052000 Fecha del oficio 3
- 10D053000 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:**
- 10D054000 Número de resolución 1
- 10D055000 Fecha de la resolución 1
- 10D056000 Número de resolución 2
- 10D057000 Fecha de la resolución 2
- 10D058000 Número de resolución 3
- 10D059000 Fecha de la resolución 3
- 10D060000 Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales
- En caso afirmativo al índice anterior, aclarar a través del anexo denominado información adicional, la disposición fiscal controvertida, el medio de defensa interpuesto así como el estatus del medio de defensa interpuesto al cierre del ejercicio**
- 10D061000 Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
- 10D062000 Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
- 10D063000 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**
- 10D064000 Número de identificación (campo 1)
- 10D065000 Número de identificación (campo 2)
- 10D066000 Número de identificación (campo 3)
- 10D067000 Número de identificación (campo 4)

- 10D068000 Número de identificación (campo 5)
- 10D069000 Fecha de presentación de la declaración informativa normal
- 10D070000 Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
- Operaciones con residentes en el extranjero**
- 10D071000 Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe de llenar el anexo 10)
- 10D072000 Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 11)
- 10D073000 Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 16)
- 10D074000 Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 18)

Diagnostico fiscal del contribuyente

Generalidades fiscales

- 10D075000 Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
- 10D076000 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 RCFF), asimismo especifique el RFC y nombres anteriores
- 10D077000 (especificar nombre anterior)
- 10D078000 (especificar nombre anterior)
- 10D079000 (especificar nombre anterior)
- 10D080000 (especificar nombre anterior)
- 10D081000 (especificar nombre anterior)
- 10D082000 Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
- 10D083000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
- 10D084000 Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
- 10D085000 En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
- 10D086000 Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
- 10D087000 Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
- 10D088000 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 qué documentación lo acredita, a través del anexo denominado información adicional del dictamen**
- 10D089000 Tiene accionistas residentes en el país.
- 10D090000 En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
- 10D091000 Tiene inventarios en sus registros contables.

- 10D092000 En caso afirmativo, lleva un control de los inventarios de mercancías, materias primas, producción en proceso y productos terminados según se trate (artículo ISR 76 fracción XIV de la Ley de ISR)
- 10D093000 Indique si identifico proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
- 10D094000 Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF
- 10D095000
Tiene empleados.
En caso afirmativo a la pregunta del índice anterior indique:
- 10D096000 Número de trabajadores
- 10D097000 Total del ISR retenido y enterado por salarios
- 10D098000 Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
- 10D099000 Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los
trabajadores en el ejercicio
- 10D100000 Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
- 10D101000 Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
- 10D102000 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.)
- 10D103000
En caso negativo a la pregunta del índice 10d095000, tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
En caso de tener algún contrato de servicios de personal (outsourcing), señale el RFC y nombre de la(s) sociedad(es) que le presta(n) los servicios de personal (outsourcing)
- 10D104000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 10D105000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 10D106000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 10D107000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 10D108000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 10D109000 Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
- 10D110000 Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
- 10D111000 Monto de IVA que origino dicha operación
- Contabilidad electrónica**
- 10D112000 Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
- 10D113000 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 anexo denominado información adicional del dictamen.
- Para efectos del IVA indique lo siguiente:**
- 10D114000 Tratándose de comisionistas, realió la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
- 10D115000 Expidió y entrego comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)

- 10D116000 Expedió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 10D117000 Proporciono mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 10D118000 Proporciono mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 10D119000 Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA

Cuenta con los siguientes libros actualizados:

- 10D120000 Diario
- 10D121000 Mayor
- 10D122000 Actas de asamblea de socios o accionistas
- 10D123000 Socios o accionistas

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

- 10D124000 El contribuyente 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)
- 10D125000 El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
- 10D126000 Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
- 10D127000 El contribuyente participó en una reestructuración internacional por la que hubiere generado ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
- 10D128000 Reconoció o reporto dichos ingresos
- Nota. En caso negativo, señale el motivo a través del anexo denominado información adicional del dictamen**
- 10D129000 El contribuyente cambió el modelo de negocios.

Dio cumplimiento a las siguientes obligaciones fiscales:

- 10D130000 Expedir comprobantes por las actividades realizadas y conservar los archivos (artículos 76 fracciones II y XVII de la LISR)
- 10D131000 Expedir comprobantes fiscales en los que se asienten el monto de los pagos efectuados a residentes en el extranjero en los términos del título V de la LISR y del impuesto retenido (artículo 76 fracción III de la LISR)
- 10D132000 Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR).
- 10D133000 Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR)
- 10D134000 Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, comprobante fiscal en la que se señale su monto, el ISR retenido, en el que se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR)

- 10D135000 Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción XI y 76 fracción XVI de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 10D136000 Retener y enterara el ISR adicional a la tasa del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos (artículo 140 párrafo segundo de la LISR)
- 10D137000 Obtuvo devoluciones de impuestos por parte de la autoridad y que hayan generado intereses.
- 10D138000 En caso afirmativo, acumuló los ingresos por intereses pagados por la autoridad fiscal.
- 10D139000 Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción I, del artículo 55 de la LISR.
- 10D140000 Presentar en tiempo y forma la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR.
- 10D141000 Durante el ejercicio, el contribuyente prestó servicios de operación, administración o distribución a sociedades de inversión en instrumento de deuda o sociedades de inversión de renta variable, en los términos de la Ley de Sociedades de Inversión y demás normativa legal aplicable.
- 10D142000 Con respecto a dichas actividades, cumplió en tiempo y forma con la obligación prevista en la fracción II, del artículo 55 de la LISR, tal y cual se prevé en el artículo 89 de esa misma normativa.
- (ISR) obtuvo ingresos por
- 10D143000 Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio **En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:**
- 10D144000 Nombre del comprador 1
- 10D145000 Es parte relacionada
- 10D146000 Nombre del comprador 2
- 10D147000 Es parte relacionada
- 10D148000 Nombre del comprador 3
- 10D149000 Es parte relacionada
- 10D150000 Nombre del comprador 4
- 10D151000 Es parte relacionada
- 10D152000 Nombre del comprador 5
- 10D153000 Es parte relacionada
- 10D154000 Total de ingresos por venta de acciones
- 10D155000 Total de ingresos por venta de intangibles
- 10D156000 Total de costo promedio de las acciones enajenadas
- 10D157000 Total del monto original de la inversión ajustado
- 10D158000 Efectuó retención
- 10D159000 Monto del entero por la operación
- 10D160000 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
- 10D161000 Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
- 10D162000 Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.
- Indique lo siguiente en calidad de emisora de las acciones:**
- 10D163000 Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
- 10D164000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
- 10D165000 Indique si reembolso prima en suscripción de acciones
- 10D166000 Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
- 10D167000 Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78

- 10D168000 Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78
- 10D169000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivadas de absorción de pérdidas financieras
- Deducciones (ISR)
Reunió los siguientes requisitos fiscales para sus deducciones:
- 10D170000 De ser el caso, cuando tenga capitales tomados en préstamo y otorgue préstamos a terceros, se haya aplicado el tope establecido para su deducción (artículos 27 fracción VII de la LISR y 38 de su RISR)
- 10D171000 En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción IX de la LISR).
- 10D172000 En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se haya comprobado que, quien proporciono los conocimientos contaba con elementos técnicos propios para ello, los presto en forma directa y efectivamente se hayan llevado a cabo (artículo 27 fracción X de la LISR).
- 10D173000 En el caso del costo de adquisición o los intereses que se deriven de créditos recibidos, correspondan a los del mercado y cuando hayan excedido se hubiese considerado como no deducible el excedente (artículo 27 fracción XIII de la LISR).
- 10D174000 En el caso de viáticos o gastos de viaje, se constató que se hubieran cumplido los requisitos previstos en la fracción V del artículo 28 de la LISR.
- 10D175000 En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles y aviones, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XIII de la LISR y 60 del RISR)
- 10D176000 En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplieron los requisitos establecidos para su deducción (artículos 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 10D177000 Los quebrantos diversos reunieron la totalidad de requisitos de deducción que establece el artículo 27 de la LISR.
- 10D178000 Cuenta con fondo de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad.
En caso afirmativo:
- 10D179000 Indique el monto total de la reserva para fondos de pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad, está invertida acorde a lo establecido en el artículo 29, fracción II, de la LISR vigente en el ejercicio revisado
- 10D180000 Indique si deduce los rendimientos provenientes de la inversión de los fondos destinados a las reservas para el otorgamiento de pensiones o jubilaciones de personal.
- 10D181000 Indique si la reserva para el fondo de pensiones se incluye en el ajuste anual inflacionario dentro de los créditos
- 10D182000 En el ejercicio dedujo créditos incobrables a que se refiere la fracción V del artículo 25 de la LISR
- 10D183000 En el caso de pérdidas por créditos incobrables, se cumple con los requisitos que señala la fracción XV, artículo 27 de la LISR
- 10D184000 En caso de que en el ejercicio haya dejado de utilizar el sistema de costeo directo con base a costos históricos, consideró para efectos fiscales como inventario inicial del ejercicio el valor del inventario final valuado con el sistema de costeo directo con base a costos históricos (artículo 69 G, fracción II del reglamento de la LISR)
- 10D185000 Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR) **En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:**
- 10D186000 Se realizaron con fines de:
- 10D187000 En caso afirmativo acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
- 10D188000 Indique el monto de la acumulación correspondiente
- 10D189000 Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas

10D190000	En caso afirmativo indique el monto de la deducción correspondiente
10D191000	Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
10D192000	En caso afirmativo indique el monto correspondiente
	Disposiciones específicas (ISR)
	Sociedades financieras de objeto múltiple
10D193000	Se considera como integrante del sistema financiero. (artículo 7, tercer párrafo de la Ley).
10D194000	Cuenta con resolución particular del Servicio de Administración Tributaria, para ser considerada como integrante del sistema financiero. (artículo 7, cuarto párrafo de la Ley).
10D195000	Aplica las disposiciones específicas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, para los contribuyentes que forman parte del sistema financiero.
	Uniones de crédito
10D196000	Atendiendo al nivel de operación por el que fue autorizada la unión de crédito, esta realizó única y exclusivamente las operaciones listadas en el artículo 40 de la Ley de Uniones de Crédito
10D197000	Durante el ejercicio realizó operaciones de descuento, préstamo o crédito de cualquier clase con personas que no eran socios de la unión de crédito, excepto con las personas y fideicomisos expresamente autorizados en el artículo 40, fracciones I y II de la Ley de Uniones de Crédito
	Almacenes generales de depósito
10D198000	Levantó inventario de existencias a la fecha de término del ejercicio (artículo 76 fracción IV de la Ley).
10D199000	Dedujo el monto constituido o incrementado en el ejercicio, previa revisión de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, la reserva de contingencia (artículo 47 de la Ley).
10D200000	Si al término del ejercicio, procedió la disminución de la reserva de contingencia aplicable a almacenes generales de depósito, con respecto a las constituidas en el ejercicio inmediato anterior, la diferencia se consideró como ingreso acumulable en el ejercicio (artículo 47 de la Ley).
10D201000	En calidad de que participó en alguna fusión:
10D202000	
	Fecha en que surtió efectos la fusión En caso de ser fusionada, deberá anotar:
10D203000	Fusionante: RFC
10D204000	Fusionante: denominación o razón social En caso de ser fusionante, deberá anotar:
10D205000	Fusionada 1: RFC
10D206000	Fusionada 1: denominación o razón social
10D207000	Fusionada 2: RFC
10D208000	Fusionada 2: denominación o razón social

10D209000 Fusiónada 3: RFC
10D210000 Fusiónada 3: denominación o razón social

10D211000 Fusiónada 4: RFC
10D212000 Fusiónada 4: denominación o razón social

10D213000 Fusiónada 5: RFC
10D214000 Fusiónada 5: denominación o razón social

10D215000 Fusiónada 6: RFC
10D216000 Fusiónada 6: denominación o razón social

10D217000 Fusiónada 7: RFC
10D218000 Fusiónada 7: denominación o razón social

10D219000 Fusiónada 8: RFC
10D220000 Fusiónada 8: denominación o razón social

10D221000 Fusiónada 9: RFC
10D222000 Fusiónada 9: denominación o razón social

10D223000 Fusiónada 10: RFC
10D224000 Fusiónada 10: denominación o razón social

Nota: en caso de haber sido fusionante, y el espacio anterior es insuficiente, señale en el anexo denominado información adicional del dictamen: el RFC, nombre de la entidad(es) fusionada(s), fecha en que surtió efectos la fusión y el porcentaje de participación accionaria.

10D225000 En calidad de que participó en alguna escisión:

10D226000 Fecha en que surtió efectos la escisión

10D227000 Transmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA

Parte del activo, pasivo y capital social correspondiente, aportado por la escidente y recibido por:

10D228000 Escindida 1: RFC

10D229000 Valor activo:

10D230000 Valor pasivo:

10D231000 Valor capital social:

10D232000 Escindida 2: RFC

10D233000 Valor activo:

10D234000 Valor pasivo:

10D235000 Valor capital social:

10D236000 Escindida 3: RFC

10D237000 Valor activo:

10D238000 Valor pasivo:

10D239000 Valor capital social:

10D240000 Escindida 4: RFC

10D241000 Valor activo:

10D242000 Valor pasivo:
10D243000 Valor capital social:

10D244000 Escindida 5: RFC
10D245000 Valor activo:
10D246000 Valor pasivo:
10D247000 Valor capital social:

10D248000 Escindida 6: RFC
10D249000 Valor activo:
10D250000 Valor pasivo:
10D251000 Valor capital social:

10D252000 Escindida 7: RFC
10D253000 Valor activo:
10D254000 Valor pasivo:
10D255000 Valor capital social:

10D256000 Escindida 8: RFC
10D257000 Valor activo:
10D258000 Valor pasivo:
10D259000 Valor capital social:

10D260000 Escindida 9: RFC
10D261000 Valor activo:
10D262000 Valor pasivo:
10D263000 Valor capital social:

10D264000 Escindida 10: RFC
10D265000 Valor activo:
10D266000 Valor pasivo:
10D267000 Valor capital social:

10D268000 Escidente: RFC
10D269000 Valor activo:
10D270000 Valor pasivo:
10D271000 Valor capital social:

En caso de liquidación, señalar:

10D272000 Fecha de inicio de la liquidación

Indique el nombre o denominación o razón social y RFC del liquidador:

10D273000 (liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)

10D274000 (liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)

10D275000 (liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)

10D276000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)

10D277000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR

10D278000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)

10D279000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR

Acreditamientos

10D280000 Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó

10D281000 Verificó que el impuesto pagado en el extranjero y acreditado en el ejercicio, efectivamente corresponda a un Impuesto Sobre la Renta por el que se tenga derecho a su acreditamiento, de conformidad con las reglas generales expedidas por el Servicio de Administración Tributaria.

10D282000 El impuesto acreditado fue pagado directamente por el contribuyente en el extranjero

10D283000 Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero

10D284000 Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero

10D285000 Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero

10D286000 Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR

10D287000 Tratándose de un Impuesto Sobre la Renta pagado por sociedades residentes en el extranjero, consecuencia de un pago de dividendos o utilidades distribuidos en favor del contribuyente, verificó que se hubiesen cumplido con todos y cada uno de los requisitos previstos en la normatividad fiscal aplicable para su acreditamiento.

10D288000 Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (1)

10D289000 Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (2)

10D290000 Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (3)

10D291000 Acredita únicamente el Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero en el ejercicio

10D292000 Señale si acredita un remanente del Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero correspondiente a ejercicios anteriores.

Regímenes fiscales preferentes

10D293000 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 anexo 20)

10D294000 Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas

10D295000 Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES

10D296000 Acreditó impuesto pagado en REFIPRES

10D297000 Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero

10D298000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.

10D299000 Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido

10D300000 Indique si declaro impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES

10D301000 Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES

10D302000 Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 LISR

Retenciones y/o responsabilidad solidaria

10D303000 El contribuyente 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

10D304000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

10D305000 Aplicó algún tratado para evitar la doble tributación.
En caso afirmativo:

10D306000 Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.

10D307000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial

10D308000 Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.4. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

Impuesto al Valor Agregado

Actos o actividades (IVA)

10D309000 Realiza actos o actividades no afectas al Impuesto al Valor Agregado

10D310000 Cumplió con las disposiciones fiscales para determinar los actos o actividades gravados y exentos.

Acreditamiento (IVA)

Requisitos de acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado

10D311000 Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas

10D312000 Indique si para efectos de la determinación de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado acredita impuesto al 100%.

10D313000 Realizó ajustes al valor del impuesto acreditable (artículo 5-A de la LIVA).

10D314000 En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA) Específicas del Impuesto al Valor Agregado

10D315000 Excluye los conceptos señalados en las fracciones IV, V, VI, y IX del artículo 5-C de la Ley, para calcular la proporción a que se hace mención en el primer párrafo del artículo 5-C de la Ley. (artículo 5-C de la Ley).

Sociedades financieras de objeto múltiple

10D316000 En el supuesto de que sea sociedad financiera de objeto múltiple no integrante del sistema financiero, en términos de lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, gravó el IVA a los intereses pagados

Aplicación de estímulos fiscales

10D317000 Aplicó lo previsto en el artículo 2.1. del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013

10D318000

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 frontera norte

En materia de Impuesto Sobre la Renta

10D319000

Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 10150124000000 al 10150152000000 del anexo 15)

10D320000

Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera norte, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de esta

10D321000

Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte

10D322000

Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR

10D323000

Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR

10D324000

Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte

10D325000

Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018

10D326000

En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR

10D327000

Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores

10D328000

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:

10D329000

(1) Correspondiente al mes de:

10D330000

(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

10D331000

(1) Monto pagado en la declaración complementaria

10D332000

(2) Correspondiente al mes de:

10D333000

(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

10D334000

(2) Monto pagado en la declaración complementaria

10D335000

(3) Correspondiente al mes de:

10D336000

(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

10D337000

(3) Monto pagado en la declaración complementaria

10D338000

(4) Correspondiente al mes de:

10D339000

(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

10D340000

(4) Monto pagado en la declaración complementaria

10D341000

(5) Correspondiente al mes de:

10D342000

(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo

10D343000

(5) Monto pagado en la declaración complementaria

10D344000

(6) Correspondiente al mes de:

10D345000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D346000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
10D347000	(7) Correspondiente al mes de:
10D348000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D349000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
10D350000	(8) Correspondiente al mes de:
10D351000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D352000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
10D353000	(9) Correspondiente al mes de:
10D354000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D355000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
10D356000	(10) Correspondiente al mes de:
10D357000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D358000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
10D359000	(11) Correspondiente al mes de:
10D360000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D361000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
10D362000	(12) Correspondiente al mes de:
10D363000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D364000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
10D365000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
10D366000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza norte es menor a 18 meses
10D367000	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
10D368000	
10D369000	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 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:
10D370000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
10D371000	Monto del beneficio
10D372000	
10D373000	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. Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
10D374000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

10D375000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

En materia de Impuesto al Valor Agregado

10D376000 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

10D377000 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:

10D378000 (a) enajenación de bienes

10D379000 (b) prestación de servicios independientes

10D380000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes

10D381000 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.

10D382000 Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA

10D383000 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

10D384000 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

10D385000 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 el mes al que corresponde, la fecha de presentación del entero del IVA retenido y el monto pagado

10D386000 (1) Correspondiente al mes de:

10D387000 (1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D388000 (1) Monto pagado

10D389000 (2) Correspondiente al mes de:

10D390000 (2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D391000 (2) Monto pagado

10D392000 (3) Correspondiente al mes de:

10D393000 (3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D394000 (3) Monto pagado

10D395000 (4) Correspondiente al mes de:

10D396000 (4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D397000 (4) Monto pagado

10D398000 (5) Correspondiente al mes de:

10D399000 (5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D400000 (5) Monto pagado

10D401000 (6) Correspondiente al mes de:

10D402000 (6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D403000 (6) Monto pagado

10D404000 (7) Correspondiente al mes de:

10D405000 (7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D406000 (7) Monto pagado

10D407000 (8) Correspondiente al mes de:

10D408000 (8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D409000 (8) Monto pagado

10D410000 (9) Correspondiente al mes de:

- 10D411000 (9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D412000 (9) Monto pagado
10D413000 (10) Correspondiente al mes de:
10D414000 (10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D415000 (10) Monto pagado
10D416000 (11) Correspondiente al mes de:
10D417000 (11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D418000 (11) Monto pagado
10D419000 (12) Correspondiente al mes de:
10D420000 (12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D421000 (12) Monto pagado
10D422000 Cuál es su moneda funcional
10D423000 Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
10D424000 Es importador de un sector en específico
10D425000 En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

Decreto de estímulos fiscales región frontera sur**En materia de Impuesto Sobre la Renta**

- 10D426000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020 (en caso afirmativo debe llenar del índice 01150153000000 al 01150181000000 del anexo 15)
- 10D427000 Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera sur, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de esta
- 10D428000 Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur
- 10D429000 Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 10D430000 Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 10D431000 Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur
- 10D432000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 10D433000 En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 10D434000 Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
- 10D435000 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:**
- 10D436000 (1) Correspondiente al mes de:
- 10D437000 (1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
- 10D438000 (1) Monto pagado en la declaración complementaria
- 10D439000 (2) Correspondiente al mes de:
- 10D440000 (2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
- 10D441000 (2) Monto pagado en la declaración complementaria
- 10D442000 (3) Correspondiente al mes de:

10D443000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D444000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
10D445000	(4) Correspondiente al mes de:
10D446000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D447000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
10D448000	(5) Correspondiente al mes de:
10D449000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D450000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
10D451000	(6) Correspondiente al mes de:
10D452000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D453000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
10D454000	(7) Correspondiente al mes de:
10D455000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D456000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
10D457000	(8) Correspondiente al mes de:
10D458000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D459000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
10D460000	(9) Correspondiente al mes de:
10D461000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D462000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
10D463000	(10) Correspondiente al mes de:
10D464000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D465000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
10D466000	(11) Correspondiente al mes de:
10D467000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D468000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
10D469000	(12) Correspondiente al mes de:
10D470000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
10D471000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
10D472000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
10D473000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza sur es menor a 18 meses
10D474000	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
10D475000	Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
10D476000	Adicional al estímulo de la región fronteriza sur, 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:
10D477000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó

10D478000 Monto del beneficio

10D479000

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 frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.

10D480000 Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

10D481000 Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

10D482000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

En materia de Impuesto al Valor Agregado

10D483000

Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020

10D484000 Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020

A qué tipo de actos o actividades gravados aplica el estímulo:

10D485000 (a) enajenación de bienes

10D486000 (b) prestación de servicios independientes

10D487000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes

10D488000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.

10D489000 Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA

10D490000 Se ubicó en los supuestos de los artículos décimo segundo, fracción V del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020

10D491000

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

10D492000 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

10D493000 (1) Correspondiente al mes de:

10D494000 (1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D495000 (1) Monto pagado

10D496000 (2) Correspondiente al mes de:

10D497000 (2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D498000 (2) Monto pagado

10D499000 (3) Correspondiente al mes de:

10D500000 (3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D501000 (3) Monto pagado

10D502000 (4) Correspondiente al mes de:

10D503000 (4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D504000 (4) Monto pagado

10D505000 (5) Correspondiente al mes de:

10D506000 (5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido

10D507000 (5) Monto pagado

10D508000	(6) Correspondiente al mes de:
10D509000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D510000	(6) Monto pagado
10D511000	(7) Correspondiente al mes de:
10D512000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D513000	(7) Monto pagado
10D514000	(8) Correspondiente al mes de:
10D515000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D516000	(8) Monto pagado
10D517000	(9) Correspondiente al mes de:
10D518000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D519000	(9) Monto pagado
10D520000	(10) Correspondiente al mes de:
10D521000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D522000	(10) Monto pagado
10D523000	(11) Correspondiente al mes de:
10D524000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D525000	(11) Monto pagado
10D526000	(12) Correspondiente al mes de:
10D527000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
10D528000	(12) Monto pagado
10D529000	Cuál es su moneda funcional
10D530000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
10D531000	Es importador de un sector en específico
10D532000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

2022**2021****1.-Balance general****Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021**

(cifras en pesos)

Activo

1001000000000	Disponibilidades
10010001000000	Cuentas de margen
	Inversiones en valores
10010002000000	Títulos para negociar
10010003000000	Títulos disponibles para la venta
10010004000000	Títulos conservados a vencimiento
10010005000000	Otras inversiones en valores
10010006000000	Total de inversiones en valores

10010007000000	Deudores por reporto (saldo deudor)
	Derivados
10010008000000	Con fines de negociación
10010009000000	Con fines de cobertura
10010010000000	Total de derivados
10010011000000	Ajustes de valuación por cobertura de activos financieros
	Cartera de crédito vigente
	Créditos comerciales
10010012000000	Actividad empresarial o comercial
10010013000000	Préstamos de liquidez a otras sociedades financieras populares o comunitarias
10010014000000	Entidades financieras
10010015000000	Entidades gubernamentales
10010016000000	Documentados con garantía inmobiliaria
10010017000000	Documentados con otras garantías
10010018000000	Sin garantía
10010019000000	Operaciones de factoraje financiero, descuento o cesión de derechos de crédito
10010020000000	Operaciones de arrendamiento capitalizable
10010021000000	Total de créditos comerciales
	Créditos al consumo
10010022000000	Adquisición de bienes muebles
10010023000000	Automotriz
10010024000000	Otros bienes de consumo
10010025000000	Total de créditos al consumo
10010026000000	Créditos a la vivienda
10010027000000	Otros créditos
10010028000000	Total de cartera de crédito vigente
	Cartera de crédito vencida
	Créditos comerciales
10010029000000	Actividad empresarial o comercial
10010030000000	Préstamos de liquidez a otras sociedades financieras populares o comunitarias
10010031000000	Entidades financieras
10010032000000	Entidades gubernamentales
10010033000000	Documentados con garantía inmobiliaria
10010034000000	Documentados con otras garantías
10010035000000	Sin garantía

10010036000000	Operaciones de factoraje financiero, descuento o cesión de derechos de crédito
10010037000000	Operaciones de arrendamiento capitalizable
10010038000000	Total de créditos comerciales
	Créditos al consumo
10010039000000	Adquisición de bienes muebles
10010040000000	Automotriz
10010041000000	Otros bienes de consumo
10010042000000	Total de créditos al consumo
10010043000000	Créditos a la vivienda
10010044000000	Otros créditos
10010045000000	Total de cartera de crédito vencida
10010046000000	
	Total de cartera de crédito Menos:
10010047000000	Estimación preventiva para riesgos crediticios
10010048000000	Cartera de crédito (neto)
10010049000000	Derechos de cobro adquiridos
	Menos:
10010050000000	Estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro
10010051000000	Derechos de cobro (neto)
10010052000000	Total de cartera de crédito (neto)
10010053000000	Beneficios por recibir en operaciones bursatilización
10010054000000	Otras cuentas por cobrar (neto)
10010055000000	Inventario de mercancías
10010056000000	Impuesto al Valor Agregado no pagado
10010057000000	Bienes adjudicados (neto)
10010058000000	Inmuebles, mobiliario y equipo (neto)
10010059000000	Inversiones permanentes
10010060000000	Activos de larga duración disponibles para la venta
	Impuestos y PTU diferidos
10010061000000	ISR diferido

10010062000000	PTU diferida
10010063000000	Total de impuestos y PTU diferidos
	Otros activos
10010064000000	Cargos diferidos
10010065000000	Pagos anticipados
10010066000000	Intangibles
10010067000000	Otros activos a corto y largo plazo
10010068000000	Total de otros activos
10010069000000	Total activo
	Pasivo y capital
	Pasivo
	Captación tradicional (para el caso de entidades de ahorro y crédito popular y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)
10010070000000	Depósitos de exigibilidad inmediata
10010071000000	Depósitos a plazo
10010072000000	Títulos de crédito emitidos
10010073000000	Cuentas sin movimiento
10010074000000	Total de captación tradicional
10010075000000	Pasivos bursátiles
	Préstamos bancarios y de otros organismos
10010076000000	De corto plazo
10010077000000	De largo plazo
10010078000000	Total de préstamos bancarios y de otros organismos
	Colaterales vendidos
10010079000000	Reportos (saldo acreedor)
10010080000000	Derivados
10010081000000	Otros colaterales vendidos
10010082000000	Total de colaterales vendidos
	Derivados
10010083000000	Con fines de negociación
10010084000000	Con fines de cobertura
10010085000000	Total de derivados
10010086000000	Ajustes de valuación por cobertura de pasivos financieros

10010087000000	Obligaciones en operaciones de bursatilización
	Otras cuentas por pagar
	Contribuciones por pagar
10010088000000	Impuesto Sobre la Renta
10010089000000	Impuesto al Activo
10010090000000	Impuesto al Valor Agregado
10010091000000	Impuesto Empresarial a Tasa Única
10010092000000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios
10010093000000	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
10010094000000	Impuestos Locales
10010095000000	Cuotas al seguro social
10010096000000	Aportaciones al infonavit
10010097000000	Aportaciones al sar
10010098000000	Impuestos a los Depósitos en Efectivo
10010099000000	Otros impuestos y contribuciones
10010100000000	Total de contribuciones por pagar
10010101000000	Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar
10010102000000	Proveedores
10010103000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital pendientes de formalizar en asamblea de accionistas, consejo de administración o asamblea general de socios
10010104000000	Acreedores por liquidación de operaciones
10010105000000	Fondo de previsión social (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)
10010106000000	Fondo de educación cooperativa (para el caso de entidades de ahorro y crédito popular y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)
10010107000000	Acreedores por liquidación de operaciones (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)
10010108000000	Acreedores por cuenta de margen
10010109000000	Acreedores por colaterales recibidos en efectivo
10010110000000	Acreedores diversos y otras cuentas por pagar
10010111000000	Total de otras cuentas por pagar
10010112000000	Impuesto al Valor Agregado no cobrado
10010113000000	Obligaciones subordinadas en circulación
	Impuestos y PTU diferidos
10010114000000	ISR diferido
10010115000000	PTU diferida
10010116000000	Total de impuestos y PTU diferidos
10010117000000	Créditos diferidos y cobros anticipados

10010118000000

Total pasivo

Capital contable

Capital contribuido

10010119000000

Capital social

10010120000000

Aportaciones de sociedades financieras comunitarias

10010121000000

Patrimonio fundacional

10010122000000

Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su consejo de administración

10010123000000

Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas

10010124000000

Certificados de aportación ordinarios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)

10010125000000

Certificados excedentes voluntarios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)

10010126000000

Certificados para capital de riesgo (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)

10010127000000

Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su asamblea general de socios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)

10010128000000

Efecto por incorporación al régimen de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo

10010129000000

Prima en venta de acciones

10010130000000

Obligaciones subordinadas en circulación

10010131000000

Efecto por incorporación al régimen de sociedades financieras populares

10010132000000

Otras cuentas de capital contribuido

10010133000000

Total de capital contribuido

Capital ganado

10010134000000

Reservas de capital

10010135000000

Fondo social de reserva

10010136000000

Fondo de reserva comunitaria

10010137000000

Fondo de reserva

10010138000000

Otras reservas de capital

10010139000000

Resultado de ejercicios anteriores

10010140000000

Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta

10010141000000

Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujo de efectivo

10010142000000

Efecto acumulado por conversión

10010143000000

Remediciones por beneficios definidos a los empleados

10010144000000

Resultado por tenencia de activos no monetarios (por valuación de activo fijo)

10010145000000

Otras cuentas de capital ganado

10010146000000

Utilidad neta

10010147000000

Pérdida neta

1001014800000	Total de capital ganado
1001014900000	Total capital contable
1001015000000	Total pasivo y capital contable
Cuentas de orden	
1001015100000	Avales otorgados
1001015200000	Activos y pasivos contingentes
1001015300000	Compromisos crediticios
1001015400000	Bienes en custodia o en administración
1001015500000	Depósitos de bienes
1001015600000	Colaterales recibidos por la entidad
1001015700000	Colaterales recibidos y vendidos por la entidad
1001015800000	Rentas devengadas no cobradas derivadas de operaciones de arrendamiento operativo
1001015900000	Bienes en fideicomiso o mandato
1001016000000	Ingreso financiero devengado no cobrado derivado de cartera de crédito vencida
1001016100000	Intereses devengados no cobrados derivados de cartera de crédito vencida
1001016200000	Otras cuentas de registro
1001016300000	Total de cuentas de orden

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	2.- Estado de resultados	Total 2022	Partes relacionadas 2022
	Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
Nota:	Para el llenado de este anexo es necesario capturar primero la información del anexo 6.		
1002000000000	Ingresos por servicios		
1002000100000	Ingresos por intereses Menos:		
1002000200000	Gastos por maniobras		
1002000300000	Gastos por intereses Más: menos:		
1002000400000	Resultado por posición monetaria neto (margen financiero)		

1002000500000	Margen financiero
1002000600000	Estimación preventiva para riesgos crediticios
1002000700000	
	Margen financiero ajustado por riesgos crediticios Más:
1002000800000	
	Comisiones y tarifas cobradas Menos:
1002000900000	
	Comisiones y tarifas pagadas Más: menos:
1002001000000	Resultado por intermediación
1002001100000	
	Otros ingresos (egresos) de la operación Menos:
1002001200000	Gastos de administración y promoción
1002001300000	Utilidad de la operación
1002001400000	Pérdida de la operación Más: menos:
1002001500000	Participación en el resultado de subsidiarias consolidadas, no asociadas y negocios conjuntos
1002001600000	Utilidad antes de impuestos a la utilidad
1002001700000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad
1002001800000	ISR causado
1002001900000	ISR diferido
1002002000000	Otros
	Más: menos:
1002002100000	Utilidad antes de operaciones discontinuadas
1002002200000	
	Pérdida antes de operaciones discontinuadas Más: menos:
1002002300000	Operaciones discontinuadas
1002002400000	Utilidad neta

10020025000000

Pérdida neta

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Partes no relacionadas 2022	Datos a proporcionar		Partes no relacionadas 2021
	Total 2021	Partes relacionadas 2021	

Este anexo consta de 28 columnas y está dividido en seis partes

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Capital contribuido: capital social	Capital contribuido: aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas
	3.- Estado de variaciones en el capital contable Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
1003000000000	(saldos iniciales del capital contable)		
	Movimientos inherentes a las decisiones de los accionistas o socios		
10030001000000	Suscripción de acciones		
10030002000000	Suscripción de certificados de aportación		
10030003000000	Capitalización de utilidades		
10030004000000	Constitución de reservas		
10030005000000	Traspaso del resultado neto a resultado de ejercicios anteriores		
10030006000000	Pago de dividendos o distribución de excedentes		
10030007000000	Otros		
10030008000000	Total		
	Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad integral		
10030009000000	Utilidad neta		
10030010000000	Pérdida neta		
10030011000000	Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta		
10030012000000	Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujos de efectivo		
10030013000000	Efecto acumulado por conversión		
10030014000000	Remediones por beneficios definidos a los empleados		

10030015000000 Resultado por tenencia de activos no monetarios (por
valuación de activo fijo)

10030016000000 Otros

10030017000000 Total

10030018000000
(saldo al 31 de diciembre de 2021)

**Movimientos inherentes a las decisiones de los
accionistas o socios**

10030019000000 Suscripción de acciones

10030020000000 Suscripción de certificados de aportación

10030021000000 Capitalización de utilidades

10030022000000 Constitución de reservas

10030023000000 Traspaso del resultado neto a
resultado de ejercicios anteriores

10030024000000 Pago de dividendos o distribución de excedentes

10030025000000 Otros

10030026000000 Total

Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad integral

10030027000000 Utilidad neta

10030028000000 Pérdida neta

10030029000000
Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta

10030030000000
Resultado por valuación de instrumentos de
cobertura de flujos de efectivo

10030031000000 Efecto acumulado por conversión

10030032000000 Remediciones por beneficios definidos a los
empleados

10030033000000 Resultado por tenencia de activos no monetarios (por
valuación de activo fijo)

10030034000000 Otros

10030035000000 Total

(saldo al 31 de diciembre de 2022)

Las notas adjuntas son parte integrante de este

10030036000000

estado financiero

Parte II

		Datos a proporcionar		
Capital contribuido:	Capital contribuido:	Capital contribuido:	Capital contribuido:	Capital contribuido:
aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su consejo de administración	capital social: certificados de aportación ordinarios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)	capital social: certificados voluntarios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)	capital social: certificados para capital de riesgo (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)	aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su asamblea general de socios (para el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo)

Parte III

Datos a proporcionar

Capital contribuido:	Capital contribuido:	Capital contribuido:	Capital contribuido:	Capital contribuido:
efecto por incorporacional régimen de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo	prima en venta de acciones	obligaciones subordinadas en circulación	aportaciones de sociedades financieras comunitarias	patrimonio fundacional

Parte IV

Datos a proporcionar

Capital contribuido:	Capital contribuido:	Capital ganado:	Capital ganado:	Capital ganado:
efecto por incorporación al régimen de sociedades financieras populares	otras cuentas de capital contribuido	reservas de capital	fondo de reserva	resultado de ejercicios anteriores

Parte V

Datos a proporcionar

Capital ganado:	Capital ganado:	Capital ganado:	Capital ganado:	Capital ganado:
resultado por valuación de títulos disponibles para la venta	resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujo de efectivo	efecto acumulado por conversión	remediones por beneficios a los empleados	resultado por tenencia de activos no monetarios (por valuación de activo fijo)

Parte VI

Datos a proporcionar

Capital ganado:	Capital	Capital ganado:	Total de
otras cuentas	utilidad	ganado: ganado:	capital
		neta neta	contable
de capital			
ganado			

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
	4.- Estado de flujos de efectivo		
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
1004000000000	Utilidad neta		
1004001000000	Pérdida neta		
	Ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo.		
1004000200000	Pérdidas por deterioro o efecto por reversión del deterioro asociados a actividades de inversión		
1004000300000	Depreciaciones de inmuebles, mobiliario y equipo		
1004000400000	Amortizaciones de activos intangibles		
1004000500000	Provisiones		
1004000600000	Impuestos a la utilidad causados y diferidos		
1004000700000	Participación en el resultado de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos		
1004000800000	Operaciones discontinuadas		
1004000900000	Otros ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo		
1004001000000	Suma de ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo		
	Actividades de operación		
1004001100000	Cambio en cuentas de margen		
1004001200000	Cambio en inversiones en valores		
1004001300000	Cambio en deudores por reporto		
1004001400000	Cambio en derivados (activo)		
1004001500000	Cambio en cartera de crédito (neto)		
1004001600000	Cambio en derechos de cobro adquiridos (neto)		
1004001700000	Cambio en beneficios por recibir en de operaciones bursatilización		
1004001800000	Cambio en bienes adjudicados (neto)		
1004001900000	Cambio en inventario		
1004002000000	Cambio en otros activos operativos (neto)		
1004002100000	Cambio en captación tradicional		
1004002200000	Cambio en pasivos bursátiles		
1004002300000	Cambio en préstamos bancarios y de otros organismos		
1004002400000	Cambio en colaterales vendidos		
1004002500000	Cambio en derivados (pasivo)		
1004002600000	Cambio en obligaciones en operaciones de bursatilización		
1004002700000	Cambio en obligaciones subordinadas con características de pasivo		
1004002800000	Cambio en otros pasivos operativos		
1004002900000	Cambio en instrumentos de cobertura (de partidas cubiertas relacionadas con actividades de operación)		

1004003000000	Cobros de impuestos a la utilidad
1004003100000	Pagos de impuestos a la utilidad
1004003200000	Otras partidas relacionadas con actividades de operación
1004003300000	Flujos netos de efectivo de actividades de operación
	Actividades de inversión
1004003400000	Cobros por disposición de propiedades, mobiliario y equipo
1004003500000	Pagos por adquisición de propiedades, mobiliario y equipo
1004003600000	Cobros por disposición de subsidiarias, asociadas y acuerdos con control conjunto
1004003700000	Pagos por adquisición de subsidiarias, asociadas y acuerdos con control conjunto
1004003800000	Cobros por disposición de otras inversiones permanentes
1004003900000	Pagos por adquisición de otras inversiones permanentes
1004004000000	Cobros de dividendos en efectivo
1004004100000	Pagos por adquisición de activos intangibles
1004004200000	Cobros por disposición de activos de larga duración disponibles para la venta
1004004300000	Cobros por disposición de otros activos de larga duración
1004004400000	Pagos por adquisición de otros activos de larga duración
1004004500000	Cobros asociados a instrumentos de cobertura (de partidas cubiertas relacionadas con actividades de inversión)
1004004600000	Pagos asociados a instrumentos de cobertura (de partidas cubiertas relacionadas con actividades de inversión)
1004004700000	Otras partidas relacionadas con actividades de inversión
1004004800000	Flujos netos de efectivo de actividades de inversión
	Actividades de financiamiento
1004004900000	Cobros por emisión de acciones
1004005000000	Retiro de aportaciones
1004005100000	Distribución de excedentes en efectivo y equivalentes de efectivo
1004005200000	Pagos por reembolsos de capital social
1004005300000	Pagos de dividendos en efectivo y equivalentes de efectivo
1004005400000	Pagos asociados a la recompra de acciones propias
1004005500000	Cobros por la emisión de obligaciones subordinadas con características de capital
1004005600000	Pagos asociados a obligaciones subordinadas con características de capital
1004005700000	Otras partidas relacionadas con actividades de financiamiento
1004005800000	Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento
1004005900000	Incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo
	Efectos por cambios en el valor del efectivo y equivalentes de efectivo

1004006000000	Efecto por conversión por haber utilizado distintos tipos de cambio para la conversión del saldo inicial, del saldo final y de los flujos de efectivo
1004006100000	Efecto de las variaciones en el tipo de cambio del efectivo y equivalentes de efectivo mantenido o a pagar en moneda extranjera
1004006200000	Efecto en los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo por cambio en su valor resultantes de fluctuaciones en su valor razonable
1004006300000	Efectos por inflación asociados con los saldos y los flujos de efectivo de cualquiera de las entidades que conforman la entidad económica consolidada bajo un entorno económico inflacionario
1004006400000	Otros efectos por cambios en el valor del efectivo y equivalentes de efectivo
1004006500000	Total de efectivo por cambios en el valor del efectivo y equivalentes de efectivo
1004006600000	Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo
1004006700000	Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Concepto

4.1.- Notas a los estados financieros

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes

Parte I

Índice Concepto

5.- Determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del Impuesto Sobre la Renta

Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al

31 de diciembre de 2022 y de 2021

(cifras en pesos)

Datos a proporcionar

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya elegido algún tipo de sistema de costeo en el índice 10D025000, del anexo 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

1005000000000

Inventario inicial de materia prima Más:

10050001000000

Compras nacionales de materia prima

10050002000000

Compras importación de materia prima Menos:

10050003000000

Inventario final de materia prima

10050004000000

Materia prima directa utilizada para la producción Más:

10050005000000

Mano de obra directa

10050006000000

Costo primo de la producción Más:

10050007000000

Materia prima indirecta

10050008000000

Mano de obra indirecta

10050009000000

Gastos de fabricación

10050010000000

Costo de producción Más:

10050011000000

Inventario inicial de producción en proceso

10050012000000

Compras de producción en proceso Menos:

10050013000000

Inventario final de producción en proceso

10050014000000

Costo de producción terminada

Total**Partes****2022****relacionadas****2022**

Más:

1005001500000	Inventario inicial de productos terminados
1005001600000	Compras de productos terminados Menos:
1005001700000	Inventario final de productos terminados
1005001800000	Efecto ueps eliminado del costo de ventas
1005001900000	Otros conceptos de costo de ventas
1005002000000	Costo de ventas contable
1005002100000	a la
	Más-menos: efecto de la inflación conforme NIF B-10
1005002200000	Costo de lo vendido contable histórico Menos:
1005002300000	Compras de materias primas, producción en proceso y terminada no deducibles
1005002400000	Mano de obra no deducible
1005002500000	Gastos de fabricación no deducibles
1005002600000	Depreciación contable en gastos de fabricación
1005002700000	Otros conceptos no deducibles Más:
1005002800000	Depreciación fiscal de inversiones relacionadas con la producción
1005002900000	Otros conceptos deducibles
1005003000000	Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta
	Conforme a un sistema distinto al anterior
1005003100000	Gastos de fabricación
1005003200000	Otros conceptos de costo de ventas
1005003300000	Costo de ventas contable
1005003400000	Más-menos: efecto de la inflación conforme a la NIF B-10
1005003500000	Costo de lo vendido contable histórico Menos:
1005003600000	Conceptos no deducibles sin incluir depreciación
1005003700000	Depreciación contable

Más:

10050038000000	Depreciación fiscal
10050039000000	Otros conceptos deducibles
10050040000000	Costo de lo vendido deducible para Impuesto Sobre la Renta

Parte II

Partes no relacionadas 2022	Datos a proporcionar		Partes no relacionadas 2021
	Total 2021	Partes relacionadas 2021	

Este anexo consta de 12 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021

**6.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021**

(cifras en pesos)

Ingresos por servicios

10060000000000	De almacenaje
10060001000000	De manejo de seguros
10060002000000	De maniobras
10060003000000	De fumigación
10060004000000	De clasificación y criba
10060005000000	De maquilas
10060006000000	De alquiler de envases
10060007000000	De transformación de productos
10060008000000	De otros ingresos por servicios
10060009000000	Incremento por actualización de ingresos por servicios
10060010000000	Total de ingresos por servicios

Ingresos por intereses

Intereses de disponibilidades

10060011000000	Bancos
10060012000000	Disponibilidades restringidas o dadas en garantía
10060013000000	Otros

1006001400000	Total de intereses de disponibilidades Intereses y rendimientos a favor provenientes de cuentas de margen
1006001500000	Efectivo
1006001600000	Valores
1006001700000	Otros activos
1006001800000	Total de intereses y rendimientos a favor provenientes de cuentas de margen
	Intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones en valores
1006001900000	Por títulos para negociar
1006002000000	Por títulos disponibles para la venta
1006002100000	Por títulos conservados a vencimiento
1006002200000	Otros
1006002300000	Total de intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones en valores
1006002400000	Intereses y rendimientos a favor en operaciones de reporto
1006002500000	Ingresos provenientes de operaciones de cobertura
	Intereses de cartera de crédito vigente
1006002600000	Actividad empresarial o comercial
1006002700000	Préstamos de liquidez a otras sociedades financieras populares o comunitarias
1006002800000	Créditos de consumo
1006002900000	Entidades financieras
1006003000000	Entidades gubernamentales
1006003100000	Créditos a la vivienda
1006003200000	Documentos con garantía inmobiliaria
1006003300000	Documentos con otras garantías
1006003400000	Sin garantía
1006003500000	Otros
1006003600000	Total de intereses de cartera de crédito vigente Intereses cobrados de cartera de crédito vencida
1006003700000	Actividad empresarial o comercial
1006003800000	Préstamos de liquidez a otras sociedades financieras populares o comunitarias
1006003900000	Créditos de consumo
1006004000000	Entidades financieras
1006004100000	Entidades gubernamentales
1006004200000	Créditos a la vivienda
1006004300000	Documentos con garantía inmobiliaria
1006004400000	Documentos con otras garantías
1006004500000	Sin garantía
1006004600000	Otros
1006004700000	Total de intereses cobrados de cartera de crédito vencida

	Comisiones por el otorgamiento inicial del crédito
10060048000000	Actividad empresarial o comercial
10060049000000	Créditos de consumo
10060050000000	Entidades financieras
10060051000000	Créditos a la vivienda
10060052000000	Documentos con garantía inmobiliaria
10060053000000	Documentos con otras garantías
10060054000000	Sin garantía
10060055000000	Operaciones de factoraje financiero, descuento o cesión de derechos de crédito
10060056000000	Operaciones de arrendamiento capitalizable
10060057000000	Préstamos a otras uniones de crédito
10060058000000	Otros
10060059000000	Total de comisiones por el otorgamiento inicial del crédito
10060060000000	Premios e intereses a favor en préstamo de valores
10060061000000	Premios por colocación de deuda
10060062000000	Dividendos de instrumentos de patrimonio neto
	Utilidad por valorización
10060063000000	Utilidad en cambios por valorización
10060064000000	Valorización de instrumentos indizados
10060065000000	Valorización de partidas en udis
10060066000000	Valorización de créditos en vsm
10060067000000	Otros
10060068000000	Total de utilidad por valorización
10060069000000	Incremento por actualización de ingresos por intereses
10060070000000	Total de ingresos por intereses
	Gastos por maniobras
10060071000000	En bodegas propias
10060072000000	En bodegas habilitadas
10060073000000	Otros
10060074000000	Incremento por actualización de gastos por maniobras
10060075000000	Total de gastos por maniobras
	Gastos por intereses
10060076000000	Intereses por pasivos bursátiles
10060077000000	Intereses por depósitos de exigibilidad inmediata

10060078000000	Intereses por depósitos a plazo
10060079000000	Intereses a cargo asociados con cuentas de captación sin movimiento
10060080000000	Intereses por títulos de crédito emitidos
10060081000000	Intereses por préstamos bancarios, de socios y de otros organismos
10060082000000	Intereses por obligaciones subordinadas
10060083000000	Gastos provenientes de operaciones de cobertura
10060084000000	Intereses y rendimientos a cargo en operaciones de reporto
10060085000000	Sobre precio pagado en inversiones en valores
10060086000000	Premios e intereses a cargo en préstamo de valores
10060087000000	Descuentos por colocación de deuda
10060088000000	Gastos de emisión por colocación de deuda
10060089000000	Costos y gastos asociados con el otorgamiento del crédito
10060090000000	Otros
	Pérdida por valorización
10060091000000	Pérdida en cambios por valorización
10060092000000	Valorización de instrumentos indexados
10060093000000	Valorización de partidas en udis
10060094000000	Otros
10060095000000	Total de pérdida por valorización
10060096000000	Incremento por actualización de gastos por intereses
10060097000000	Total de gastos por intereses
	Resultado por posición monetaria neto (margen financiero)
10060098000000	Resultado por posición monetaria proveniente de posiciones que generan margen financiero (saldo deudor)
10060099000000	Resultado por posición monetaria proveniente de posiciones que generan margen financiero (saldo acreedor)
10060100000000	Incremento por actualización del resultado por posición monetaria neto (margen financiero)
10060101000000	Total de resultado por posición monetaria neto (margen financiero)

Estimación preventiva para riesgos crediticios

10060102000000 Estimación preventiva para riesgos crediticios derivados de la calificación

Estimación de preventivapara riesgos crediticiosderivada de la metodología establecida por la administración

10060103000000 Actividad empresarial o comercial

10060104000000 Préstamos de liquidez a otras sociedades financieras populares o comunitarias

10060105000000 Créditos de consumo

10060106000000 Entidades financieras

10060107000000 Créditos a la vivienda

10060108000000 Otros adeudos vencidos

10060109000000 Total de estimación preventiva para riesgos crediticios derivada de la metodología establecida por la administración

Estimación preventiva para riesgos crediticios adicional

10060110000000 Por intereses devengados sobre créditos vencidos

10060111000000 Para cobertura de riesgo sobre cartera de vivienda vencida

10060112000000 Por riesgos operativos (sociedades de información crediticia)

10060113000000 Ordenada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores

10060114000000 Reconocida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores

10060115000000 Operaciones contingentes y avales

10060116000000 Ordenada por la federación

10060117000000 Otras estimaciones

10060118000000 Total de estimación preventiva para riesgos crediticios adicional

10060119000000 Incremento por actualización de estimación preventiva para riesgos crediticios

10060120000000 Total de estimación preventiva para riesgos crediticios

Comisiones y tarifas cobradas

10060121000000 Operaciones de crédito

10060122000000 Avales

10060123000000 Aceptaciones por cuentas de terceros

10060124000000 Apertura de cuenta

10060125000000 Manejo de cuenta

10060126000000 Transferencia de fondos

10060127000000 Operaciones de mandato

10060128000000 Cartas de crédito sin refinanciamiento

1006012900000	Compraventa de valores
1006013000000	Actividades fiduciarias
1006013100000	Administración de bienes
1006013200000	Custodia o administración de bienes
1006013300000	Alquiler de cajas de seguridad
1006013400000	Otras comisiones y tarifas cobradas
1006013500000	Incremento por actualización de comisiones y tarifas cobradas
1006013600000	Total de comisiones y tarifas cobradas
	Comisiones y tarifas pagadas
1006013700000	Socaps corresponsales
1006013800000	Por servicios
1006013900000	Comisionistas
1006014000000	Compra venta de valores
1006014100000	Transferencia de fondos
1006014200000	Préstamos recibidos
1006014300000	Colocación de deuda
1006014400000	Otras comisiones y tarifas pagadas
1006014500000	Incremento por actualización de comisiones y tarifas pagadas
1006014600000	Total de comisiones y tarifas pagadas
	Resultado por intermediación
	Resultado por valuación a valor razonable
1006014700000	Títulos para negociar
1006014800000	Derivados con fines de negociación
1006014900000	Derivados con fines de cobertura
1006015000000	De títulos disponibles para la venta en coberturas de valor razonable
1006015100000	Colaterales vendidos
1006015200000	Otros
1006015300000	Total de resultado porvaluación a valor razonable
	Pérdida por deterioro o efecto por reversión del deterioro de títulos y derivados

1006015400000	Títulos disponibles para la venta
1006015500000	Títulos conservados a vencimiento
1006015600000	Derivados
1006015700000	Total de pérdida por deterioro o efecto por reversión del deterioro de títulos derivados
1006015800000	Resultado por valuación de divisas
	Resultado por compraventa de valores
1006015900000	Títulos para negociar
1006016000000	Títulos disponibles para la venta
1006016100000	Títulos conservados a vencimiento
1006016200000	Derivados con fines de negociación
1006016300000	Derivados con fines de cobertura
1006016400000	Otros
1006016500000	Total de resultado por compraventa de valores e instrumentos financieros derivados
1006016600000	Resultado por compraventa de divisas
	Costos de transacción
1006016700000	Por títulos para negociar
1006016800000	Por compra venta de derivados
1006016900000	Total de costo de transacción
1006017000000	Resultado por venta de colaterales recibidos
1006017100000	Incremento por actualización del resultado por intermediación
1006017200000	Total de resultado por intermediación
	Otros ingresos (egresos) de la operación
1006017300000	Recuperación de cartera de crédito
	Recuperaciones
1006017400000	Impuestos
1006017500000	Derechos de cobro
1006017600000	Exceso en beneficios por recibir en operaciones de bursatilización
1006017700000	Deudores por servicio
1006017800000	Otras recuperaciones
1006017900000	Total de recuperaciones
1006018000000	Ingresos por adquisición de cartera de crédito
1006018100000	Gastos por adquisición de cartera de crédito

1006018200000	Utilidad por cesión de cartera de crédito
1006018300000	Pérdida por cesión de cartera de crédito
1006018400000	Ingresos por opción de compra en operaciones de arrendamiento capitalizable
1006018500000	Ingresos por participación del precio de venta en operaciones de arrendamiento capitalizable
1006018600000	Costo financiero por arrendamiento capitalizable
1006018700000	Cancelación de excedentes de estimación preventiva para riesgos crediticios
1006018800000	Afectaciones a la estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro
	Quebrantos
1006018900000	Por falta de sucursales
1006019000000	Fraudes
1006019100000	Siniestros
1006019200000	Otros quebrantos
1006019300000	Total de quebrantos
	Dividendos de inversiones permanentes
1006019400000	Dividendos de otras inversiones permanentes
1006019500000	Dividendos de inversiones permanentes en asociación disponibles para la venta
1006019600000	Total de dividendos de inversiones permanentes
1006019700000	Donativos
1006019800000	Pérdida por adjudicación de bienes
1006019900000	Resultado en venta de bienes adjudicados
1006020000000	Resultado por valuación de bienes adjudicados
1006020100000	Estimación por pérdida de valor de bienes adjudicados
1006020200000	Pérdida en custodia y administración de bienes
1006020300000	Pérdida en operaciones de fideicomiso
1006020400000	Pérdida en operaciones de mandato
1006020500000	Pérdida en administración de bienes
	Pérdida por deterioro o efecto por reversión del deterioro
1006020600000	De bienes inmuebles
1006020700000	De crédito mercantil
1006020800000	De otras inversiones permanentes valuadas a costo
1006020900000	De otros activos de larga duración
1006021000000	De otros activos
1006021100000	Total de pérdida por deterioro o efecto por reversión del deterioro
1006021200000	Intereses por certificados de excedentes o voluntarios
1006021300000	Afectaciones a la reserva de contingencia para cubrir reclamaciones por faltantes de mercancías
1006021400000	Intereses a cargo en financiamiento para adquisición de activos

1006021500000	Cancelación de la estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro
1006021600000	Cancelación de otras cuentas de pasivo
1006021700000	Utilidad proveniente de contratos de asociación en participación
1006021800000	Intereses a favor provenientes de préstamos a funcionarios y empleados
1006021900000	Utilidad por valuación de los beneficios por recibir en operaciones de bursatilización
1006022000000	Utilidad por valuación del activo por administración de activos transferidos
1006022100000	Utilidad por valuación del pasivo por administración de activos transferidos
1006022200000	Ingresos por arrendamiento
1006022300000	Ventas
1006022400000	Ingresos
1006022500000	Costo de ventas
1006022600000	Otros renglones de productos del departamento especial
1006022700000	Pérdida en venta de propiedades, mobiliario y equipo
1006022800000	Utilidad en venta de propiedades, mobiliario y equipo
1006022900000	Cancelación de operaciones sin movimiento
1006023000000	Pérdida por valuación de los beneficios por recibir en operaciones de bursatilización
1006023100000	Estimación para la obsolescencia de inventarios
1006023200000	Resultado en beneficios por recibir en operaciones de bursatilización
1006023300000	Resultado por posición monetaria originado por partidas no relacionadas con el margen financiero
1006023400000	Resultado por valorización de partidas no relacionadas con el margen financiero
1006023500000	Otras partidas de los ingresos (egresos) de la operación
1006023600000	Incremento por actualización de otros ingresos (egresos) de la operación
1006023700000	Total de otros ingresos (egresos) de la operación
	Gastos de administración y promoción
1006023800000	Beneficios directos de corto plazo
	Costo neto del periodo derivado de beneficios a los empleados
1006023900000	Beneficios directos a largo plazo
	Beneficios post-empleo
1006024000000	Pensiones
1006024100000	Prima de antigüedad
1006024200000	Otros beneficios post-empleo
1006024300000	Total de beneficios al retiro
	Beneficios por terminación
1006024400000	Beneficios por terminación por causas distintas a la reestructuración
1006024500000	Beneficios por terminación por causa de reestructuración
1006024600000	Total de beneficios por terminación

	Participación de los trabajadores en las utilidades
1006024700000	Participación de los trabajadores en las utilidades causada
1006024800000	Participación de los trabajadores en las utilidades diferida
1006024900000	Estimación por participación de los trabajadores en las utilidades diferida no recuperable
1006025000000	Total de participación de los trabajadores en las utilidades
1006025100000	Sueldos, salarios y prestaciones a trabajadores con discapacidad y/o adultos mayores
1006025200000	Honorarios
1006025300000	Rentas
1006025400000	Seguros y fianzas
1006025500000	Gastos de promoción y publicidad
1006025600000	Portaciones al fondo de protección
1006025700000	Impuestos y derechos diversos
1006025800000	Gastos no deducibles
1006025900000	Gastos en tecnología
1006026000000	Depreciaciones
1006026100000	Uso o goce temporal de automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrogeno
1006026200000	Monto deducible de los pagos efectuados por el uso o goce temporal de automóviles
1006026300000	Amortizaciones
1006026400000	Gastos por asistencia técnica
1006026500000	Gastos por mantenimiento
1006026600000	Fletes y acarreos pagados a personas físicas
1006026700000	Fletes y acarreos pagados a personas morales
1006026800000	Consumibles y enseres menores
1006026900000	Pérdida por créditos incobrables
1006027000000	Consumo en restaurantes
1006027100000	Pérdida por operaciones financieras derivadas
1006027200000	Deducción por concepto de ayuda alimentaria para los trabajadores
1006027300000	Otros gastos de administración y promoción
1006027400000	Incremento de por actualización de gastos y administración promoción
1006027500000	Total de gastos de administración

Parte II

Partes relacionadas 2022		Datos a proporcionar		Partes relacionadas 2021	
Partes relacionadas 2022	Partes no relacionadas 2022	Partes relacionadas 2021	Partes no relacionadas 2021	Partes relacionadas 2021	Partes no relacionadas 2021
Acumulables o ISR para ISR al ISR (ingresos) 2022		Datos a proporcionar		No acumulables o no afectos para ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR 2021	
	Acumulables o No acumulables deducibles 2021	deducibles o no afectos para ISR 2022	deducibles o no deducibles (gastos) para ISR 2022		

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto
	<p>7.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor</p> <p>Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022</p> <p>(cifras en pesos)</p> <p>Contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo</p> <p>Impuesto Sobre la Renta (ISR)</p>
1007000000000	Impuesto Sobre la Renta
10070001000000	Otras reducciones del ISR
10070002000000	ISR causado en el ejercicio
10070003000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos en investigación y desarrollo tecnológico autorizado en ejercicios anteriores
10070004000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional de ejercicios anteriores
10070005000000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal a proyectos de inversión en las artes de ejercicios anteriores
10070006000000	Estímulo por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional
10070007000000	Estímulo a proyectos de inversión en las artes
10070008000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2022
10070009000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2021
10070010000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2020
10070011000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2019
10070012000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2018
10070013000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2017
10070014000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2016
10070015000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2015
10070016000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2014
10070017000000	Monto pendiente de aplicar por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico"
10070018000000	Estímulo por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
10070019000000	Monto pendiente de aplicar por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
10070020000000	Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales

1007002100000 Monto pendiente de aplicar del estímulo por la inversión en equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos

Datos a proporcionar

Base gravable

**Tasa,
tarifa o
cuota**

1007002200000	Monto del estímulo fiscal por biodiesel y sus mezclas
1007002300000	Otros estímulos
1007002400000	Total de estímulos
1007002500000	Pagos provisionales efectuados enterados a la federación
1007002600000	ISR retenido al contribuyente
1007002700000	ISR acreditable pagado en el extranjero
1007002800000	ISR acreditable por dividendos o utilidades distribuidos
1007002900000	Otras cantidades a cargo
1007003000000	Otras cantidades a favor
1007003100000	Diferencia a cargo
1007003200000	Diferencia a favor
1007003300000	Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio
1007003400000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022
1007003500000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
1007003600000	Impuesto Sobre la Renta pagado en declaraciones anual, normal y complementarias
1007003700000	Diferencia a cargo del ejercicio
1007003800000	ISR pagado en exceso aplicado contra el IETU
1007003900000	Saldo a favor del ejercicio
	Otros datos
1007004000000	Impuesto Sobre la Renta por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
1007004100000	Impuesto Sobre la renta sobre dividendos distribuidos no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
1007004200000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos provenientes de CUFINRE
	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
1007004300000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%
1007004400000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0%
1007004500000	Suma del valor de los actos o actividades gravados
1007004600000	Valor de los actos o actividades por los que no se está obligado al pago (exentos)
1007004700000	Total del valor de los actos o actividades
1007004800000	Valor de los actos o actividades no objeto
1007004900000	Suma del IVA causado de los meses del ejercicio

1007005000000	Suma del IVA acreditable de los meses del ejercicio sin incluir saldos a favor
1007005100000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022
1007005200000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
1007005300000	Suma de compensaciones aplicadas al IVA de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
1007005400000	Suma de acreditamientos de saldos a favor de IVA
1007005500000	Suma del IVA devuelto en los meses del ejercicio
1007005600000	Acreditamiento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
1007005700000	Incremento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
1007005800000	Reintegro del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
1007005900000	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)
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)
1007006000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30% (juegos con apuestas y sorteos)
1007006100000	Suma del IEPS causado de los meses del ejercicio
1007006200000	Suma de compensaciones aplicadas al IEPS de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
1007006300000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022
1007006400000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022
	Impuesto al Comercio Exterior
1007006500000	Impuesto general de importación
1007006600000	Impuesto general de exportación
1007006700000	Total de impuestos al comercio exterior
	Aportaciones de seguridad social
1007006800000	Cuotas obrero patronales al IMSS

10070069000000	Aportaciones al infonavit
10070070000000	Aportaciones al seguro de retiro
	Derechos por los servicios que presta
10070071000000	Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)
10070072000000	El Instituto Nacional de Migración (INM). - visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos)
10070073000000	El Instituto Nacional de Migración (INM). - servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos)
10070074000000	Otros especificar concepto

Contribuciones de las que es retenedor:**Impuesto Sobre la Renta (ISR)****Por pagos a residentes en el país**

10070075000000	Por salarios
10070076000000	Honorarios al 35% art 96 LISR
10070077000000	Premios
10070078000000	Honorarios al 10%
10070079000000	Arrendamiento al 10%
10070080000000	Enajenación de otros bienes al 20%
10070081000000	Intereses al 0.08%, sobre el monto del capital
10070082000000	Intereses al 20%
10070083000000	Comisiones
10070084000000	Intereses y ganancia cambiaria al 35%
10070085000000	Por dividendos al 10%
10070086000000	Otros
10070087000000	Total de ISR retenido a residentes en el país

Por pagos a residentes en el extranjero

10070088000000	Salarios al 15%
10070089000000	Salarios al 30%
10070090000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 15%
10070091000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 30%
10070092000000	Honorarios al 25%
10070093000000	Regalías al 5%
10070094000000	Regalías al 10%
10070095000000	Regalías al 25%
10070096000000	Regalías al 35%
10070097000000	Asistencia técnica
10070098000000	Mediaciones
10070099000000	Arrendamiento de inmuebles
10070100000000	Arrendamiento de muebles al 25%
10070101000000	Intercambio de deuda pública por capital
10070102000000	Arrendamiento financiero
10070103000000	Premios
10070104000000	Servicio turístico de tiempo compartido
10070105000000	Intereses al 4.9%
10070106000000	Intereses al 10%
10070107000000	Intereses al 15%

1007010800000	Intereses al 21%
1007010900000	Intereses al 35%
1007011000000	Enajenación de inmuebles
1007011100000	Enajenación de acciones
1007011200000	Operaciones financieras derivadas de capital
1007011300000	Operaciones financieras derivadas de deuda
1007011400000	Construcción de obra, instalación, mantenimiento o montaje en bienes inmuebles
1007011500000	Contrato de fletamento
1007011600000	Espectáculos públicos, artísticos y deportivos
1007011700000	Por dividendos al 10%
1007011800000	Otros
1007011900000	Total de ISR retenido a residentes en el extranjero

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

1007012000000	Servicios personales independientes prestados por personas físicas
1007012100000	Uso o goce temporal de bienes prestados u otorgados por personas físicas
1007012200000	Servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas físicas o morales
1007012300000	Servicios prestados por comisionistas personas físicas
1007012400000	Adquisición, o uso o goce temporal de bienes tangibles, que enajenen u otorguen residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país
1007012500000	Otros
1007012600000	Total de IVA retenido

Otras contribuciones retenidas

1007012700000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios retenido
1007012800000	Otros

Compensaciones efectuadas y devoluciones obtenidas

Compensaciones efectuadas durante el ejercicio de saldos a favor provenientes de:

	A valor histórico de:
1007012900000	Impuesto al Valor Agregado
1007013000000	Impuesto Sobre la Renta
1007013100000	Otras contribuciones federales A valor actualizado de:
1007013200000	Impuesto al Valor Agregado
1007013300000	Impuesto Sobre la Renta
1007013400000	Otras contribuciones federales

Compensaciones efectuadas durante el ejercicio aplicadas a:

1007013500000	Impuesto al Valor Agregado propio proveniente de Impuesto al Valor Agregado propio
---------------	--

1007013600000	Impuesto Sobre la Renta propio proveniente de Impuesto Sobre la Renta propio
1007013700000	Otras contribuciones federales Devoluciones obtenidas en el ejercicio
1007013800000	Otras contribuciones federales
	De:
1007013900000	Impuesto al Valor Agregado
1007014000000	Impuesto Sobre la Renta
1007014100000	Otras contribuciones federales

Parte II

Contribución determinada por auditoría a cargo o a favor	Contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente	Datos a proporcionar	
		Diferencia	Diferencias no materiales no investigadas por auditoría
Concepto		Concepto	
7.1.- Declaratoria		7.1.- Declaratoria	
Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	8.- Relación de contribuciones por pagar Al 31 de diciembre de 2022	Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado	Importe proveniente de ejercicios anteriores
	(cifras en pesos)		
	Impuesto Sobre la Renta causado como sujeto directo		
1008000000000	Determinado por el contribuyente (del ejercicio)		
1008000100000	Diferencia determinada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)		
	Pagos provisionales y/o definitivos determinados por el contribuyente por concepto de:		
	Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales propios		
1008000200000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en su carácter de retenedor		
1008000300000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por pago de honorarios en su carácter de retenedor		
1008000400000	Correspondiente al mes de:		

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

	Impuesto Sobre la Renta por pago de arrendamientos en su carácter de retenedor
10080005000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses en su carácter de retenedor
10080006000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta (otras retenciones a residentes en México) en su carácter de retenedor
10080007000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos como sujeto directo
10080008000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo
10080009000000	Correspondiente al ejercicio de:
	Impuesto Sobre la Renta por pagos al extranjero en su carácter de retenedor
10080010000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Empresarial a Tasa Única causado como sujeto directo
10080011000000	Correspondiente al ejercicio de: (especifique)
	Impuesto a los Depósitos en Efectivo como recaudador (de ejercicios anteriores)
10080012000000	Correspondiente al ejercicio de:
	Información determinada por el contribuyente:
	Impuesto al Activo como sujeto directo
10080013000000	Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)
	Impuesto al Valor Agregado causado como sujeto directo
10080014000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor
10080015000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y

	Servicios causado como sujeto directo
10080016000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor
10080017000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Automóviles nuevos
10080018000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Mexicano Seguro Social
10080019000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
10080020000000	Correspondiente al bimestre de:
	Aportaciones al seguro de retiro
10080021000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
10080022000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Nominas
10080023000000	Correspondiente al mes de:
	Derechos por los servicios que presta
10080024000000	
	El Instituto Nacional de Migración (INM).visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos) correspondiente al mes de:
10080025000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos)
10080026000000	La Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)
10080027000000	Otros especificar concepto y periodo al que corresponde:
	Otras contribuciones
10080028000000	Especificar concepto y periodo al que corresponde:
	Diferencias no consideradas por el contribuyente en el ejercicio fiscal dictaminado:

10080029000000	Diferencia determinada por dictamen no considerada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)
	Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales
10080030000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta retenciones a Rentas residentes en México
10080031000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta retenciones a Rentas residentes en el extranjero
10080032000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos
10080033000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo
10080034000000	Correspondiente al ejercicio
	Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo
10080035000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor
10080036000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios como sujeto directo
10080037000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor
10080038000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
10080039000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social

10080040000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
10080041000000	Correspondiente al bimestre de:
	Aportaciones al seguro de retiro
10080042000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
10080043000000	Correspondiente al mes de:
	Derechos
10080044000000	Correspondiente al derecho
	Otras contribuciones
10080045000000	Especificar concepto y periodo al que corresponde:
10080046000000	Total

Parte II

Total de contribuciones por pagar	Importe de la contribución pago en litigio	Datos a proporcionar		Número de la operación
		Fecha de pago en litigio	Institución de crédito o SAT	
Pago en parcialidades (datos del escrito libre) número de folio	Pago en parcialidades (datos del escrito libre): fecha de presentación	Pago en parcialidades (datos del escrito libre) administración receptora	Oficio de autorización de pago en parcialidades número	Oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

Parte III

	2022	2021
9.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
(cifras en pesos)		
Más-menos:		
10090000000000	Utilidad neta	
10090001000000	Pérdida neta	
10090002000000	Efecto de la inflación de la NIF B-10	
10090003000000	Resultado por posición monetaria favorable	

10090004000000	Resultado por posición monetaria desfavorable
10090005000000	Utilidad neta histórica
10090006000000	Pérdida neta histórica Más:
10090007000000	Ingresos fiscales no contables
10090008000000	Deducciones contables no fiscales Menos:
10090009000000	Deducciones fiscales no contables
10090010000000	Ingresos contables no fiscales
10090011000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones
10090012000000	Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones
10090013000000	Pérdida en enajenación de acciones
10090014000000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio
10090015000000	Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio Más o menos:
10090016000000	PTU pagada en el ejercicio
10090017000000	Pérdida fiscal del ejercicio
10090018000000	Utilidad fiscal del ejercicio
10090019000000	Deducción adicional del fomento al primer empleo del ejercicio (artículo noveno fracción XXXVII de las disposiciones transitorias de la LISR para 2014)
10090020000000	Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores
10090021000000	Resultado fiscal
	Ingresos fiscales no contables
10090022000000	Ajuste anual por inflación acumulable
10090023000000	Utilidad fiscal en enajenación de inmuebles
10090024000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
10090025000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital
10090026000000	Utilidad fiscal en enajenación de mobiliario y equipo
10090027000000	Intereses moratorios efectivamente cobrados
10090028000000	Inventario acumulable
10090029000000	Anticipo a clientes
10090030000000	Utilidad cambiaria fiscal
10090031000000	Ingreso acumulable fiscal por reserva de de disminución de la contingencia
10090032000000	Utilidad fiscal en enajenación de bienes adjudicados
10090033000000	Utilidad fiscal en fideicomisos

1009003400000	Ajuste de precios de transferencia
1009003500000	Resultado por liquidación de operaciones derivadas en efectivo
1009003600000	Resultado por liquidación de operaciones derivadas en especie
1009003700000	Resultado por compraventa de divisas
1009003800000	Otros ingresos fiscales no contables
1009003900000	Total de ingresos fiscales no contables
Deducciones contables no fiscales	
1009004000000	Impuesto Sobre la Renta
1009004100000	Participación de las utilidades
1009004200000	Gastos por atención a clientes
1009004300000	Donativos
1009004400000	Sanciones, indemnizaciones y penas convencionales
1009004500000	Depreciación contable
1009004600000	Gastos de automóviles de uso no indispensable para los fines del negocio
1009004700000	Impuesto al Valor Agregado
1009004800000	Pérdida contable en enajenación de inmuebles, mobiliario y equipo
1009004900000	Pérdida contable en enajenación de acciones y/o intangibles
1009005000000	Honorarios y rentas de personas físicas no pagadas al cierre del ejercicio
1009005100000	Estimación no deducible por baja de valores
1009005200000	Rentas pagadas por arrendamiento financiero
1009005300000	Amortización contable de transferencia de tecnología
1009005400000	Pérdida en participación subsidiaria
1009005500000	Intereses devengados que exceden del valor de mercado y moratorios pagados o no
1009005600000	Gastos no deducibles
1009005700000	Multas
1009005800000	Compras de materias primas, de producción en proceso y de artículos terminados no deducibles
1009005900000	Mano de obra no deducible
1009006000000	Gastos de fabricación no deducibles
1009006100000	Amortización contable
1009006200000	Provisiones
1009006300000	Pérdida cambiaria
1009006400000	Estimaciones
1009006500000	Costo de lo vendido contable
1009006600000	Pérdida contable en enajenación de bienes adjudicados
1009006700000	Pérdida contable en fideicomisos
1009006800000	Pérdida contable en asociación en participación
1009006900000	Total del inventario inicial del ejercicio fiscal de 2011 determinado con el sistema de costo directo con base a costos históricos
1009007000000	Proporción de pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
1009007100000	Operaciones con partes relacionadas no deducibles
1009007200000	Otras deducciones contables no fiscales
1009007300000	Total de deducciones contables no fiscales
	Las partidas no deducibles se contabilizan en:
1009007400000	Intereses pagados

1009007500000	Conceptos no deducibles para ISR
1009007600000	Otros honorarios
1009007700000	Rentas pagadas

La depreciación y amortización contable se integra por:

1009007800000	Depreciaciones
1009007900000	Amortizaciones

Deducciones fiscales no contables

1009008000000	Ajuste anual por inflación deducible
1009008100000	Pérdida fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
1009008200000	Pérdida fiscal en enajenación de inmuebles, mobiliario y equipo
1009008300000	Depreciación fiscal
1009008400000	Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones
1009008500000	Cargos a provisiones
1009008600000	Cargos a estimaciones
1009008700000	Honorarios y rentas de personas físicas que no afectaron el resultado del ejercicio anterior pagados en este
1009008800000	Intereses moratorios efectivamente pagados
1009008900000	Pérdida por créditos incobrables
1009009000000	Costo de lo vendido deducible
1009009100000	Amortización fiscal
1009009200000	Pérdida cambiaria fiscal
1009009300000	Reserva de contingencia
1009009400000	Pérdida fiscal en enajenación de bienes adjudicados
1009009500000	Pérdida fiscal en fideicomisos
1009009600000	20% del total del inventario inicial del ejercicio fiscal de 2011 determinado con el sistema de costeo con base a costos históricos
1009009700000	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)
1009009800000	Deducción del monto adicional del 25% del salario (artículo 1.5. del Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de diciembre de 2013 y artículo 186 de la LISR)
1009009900000	Estímulo fiscal por contratar personas con discapacidad y/o adultos mayores
1009010000000	Deducción del Impuesto Sobre la Renta retenido a personas con discapacidad y/o adultos mayores
1009010100000	Ajuste de precios de transferencia
1009010200000	Intereses netos de ejercicios anteriores
1009010300000	Intereses netos del ejercicio
1009010400000	Otras deducciones fiscales no contables
1009010500000	Total de deducciones fiscales no contables

Ingresos contables no fiscales

1009010600000	Ingresos por dividendos de residentes en el país
1009010700000	Utilidad contable en enajenación de inmuebles, mobiliario y equipo
1009010800000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles
1009010900000	Utilidad cambiaria

1009011000000	Cancelación de estimaciones
1009011100000	Cancelación de provisiones
1009011200000	Intereses moratorios devengados a favor cobrados o no
1009011300000	Utilidad en participación subsidiaria
1009011400000	Ventas anticipadas acumuladas en el ejercicio anterior y devengadas en este
1009011500000	Utilidad contable en venta de bienes adjudicados
1009011600000	Utilidad contable en fideicomisos
1009011700000	Utilidad contable en asociación en participación
1009011800000	Saldos a favor de impuestos y su actualización
1009011900000	Recuperación de cartera de crédito
1009012000000	Otros ingresos contables no fiscales
1009012100000	Total de ingresos contables no fiscales

Este anexo consta de 16 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Número de identificación RFC	País de residencia fiscal o
	10.- Operaciones financieras derivadas		
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑ en el concepto 10D071000 del anexo de datos generales

Nombre de la contraparte

10100000000000	(especificar)
10100001000000	Total

Parte II

Número de contratos celebrados	Concepto de operaciones financieras derivadas (artículo 16-A CFF)	Datos a proporcionar		Sumatoria de noacionales
		Tipos de operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR)	Tipos de operaciones financieras derivadas	

Parte III

Tipo de mercado	Nombre del mercado	Datos a proporcionar	
		Porcentaje de liquidación en efectivo	Porcentaje de liquidación en especie

Parte IV

Datos a proporcionar

Utilidad por contraparte Pérdida por contraparte Efecto neto Proporción que representa de ingresos acumulables y/o deducibles autorizadas

Este anexo consta de 11 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice Concepto Datos a proporcionar

11.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y identificación fiscal de la capital de la entidad extranjera y en México por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

Número de residencia participación en el extranjero y en México por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

País de afiliadas residentes en el fiscal

Porcentaje de afiliadas residentes en el fiscal

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑ en el concepto ☑10D072000☑, del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada extranjeras

1011000000000 (especificar)

10110001000000 Total

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada en México

1011000200000 (especificar)

10110003000000 Total

Parte II

Monto de la inversión Datos a proporcionar 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.)

Parte III

Datos a proporcionar

Monto de la

Valor

utilidad (pérdida) del ejercicio participación	de la inversión en el porcentaje de	Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria
--	--	--

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	12.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Número de País de identificación residencia para fiscal o RFC efectos fiscales
	(cifras en pesos)	
	Nombre, denominación o razón social del socio o accionista	
10120000000000	(especificar)	
10120001000000	Total	

Parte II

Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio	Datos a proporcionar Periodo de tenencia del	Periodo de tenencia al	Monto de aportaciones que no sean Prima en Suscripción de acciones
--	---	---------------------------	---

Parte III

Monto de retiros de capital	Datos a proporcionar Monto de préstamos efectuados	Monto de préstamos recibidos
--------------------------------	---	---------------------------------

Parte IV

Porcentaje de tasa de interés pactada en caso de préstamo recibidos	Datos a proporcionar Destino del	Monto de préstamo prima en suscripción de acciones	Forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)
---	-------------------------------------	--	---

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	13.- Operaciones con partes Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Número de Tipo de En caso de que relacionadas identificación operación en la columna Por el ejercicio terminado al 31 de fiscal o RFC "tipo de operación" haya seleccionado alguno de los conceptos de "otros ingresos" u "otros pagos" especifique concepto
	(cifras en pesos)	

Impuesto Sobre la Renta**Denominación o razón social de la parte relacionada****Ingresos acumulables**

1013000000000 (especificar)
 1013000100000 Total de ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

1013000200000 (especificar)
 1013000300000 Total de deducciones autorizadas

Parte II

País de residencia	Valor de la operación y/o inversión para efectos fiscales (incluso con valor cero)	Datos a proporcionar		La operación involucra contribuciones Únicas y valiosas (si o no) en caso Afirmativo Indique En el anexo 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)
		Método de precios de transferencia aplicado			

Datos a proporcionar

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "10D036000", del anexo de datos generales

Parte	Se modificaron los valores de actos o actividades	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación (si, no, n/a)	Monto Modificado	III
	Monto ajuste fiscal del contribuyente para que la operación se considere pactada como con partes independientes en operaciones comparables para IVA,			I I V A a c r e d i t a
	o			
	b			
	i			
	e			
	n			
	,			
	d			
	e			

b
l
e
(
d
e
d
u
c
c
i
o
n
e
s
)
c
o
m
o
c
o
n
s
e
c
u
e
n
c
i
a
d
e
u
n
a
j
u
s
t
e
d
e

p
r
e
c
i
o
s
d
e
transferencia
(
r
e
g
l
a
3
.9
.1
.2
.a
p
a
r
t
a
d
o
b
,
d
e
l
a
R
M
F
2
0
2
2
)
(
s
i
o
n
o
)

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	14.- Información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas	
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	
	(cifras en pesos)	
Nota:	Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No en el concepto <input type="checkbox"/> 10D036000 <input type="checkbox"/> No, del anexo de datos generales	
	Conocimiento del negocio, información general	
	Cual(es) es (son) la (s) actividad(es) preponderante(s) del contribuyente:	
1014000000000	Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes	
1014000100000	Servicios	
1014000200000	Otros (especificar)	
1014000300000	El contribuyente es propietario de los activos que utiliza para realizar su actividad preponderante mismos que están registrados en su contabilidad.	
1014000400000	El contribuyente posee o usa activos intangibles los cuales se encuentran registrados en su contabilidad	
	Especifique los cinco principales activos intangibles que usa el contribuyente (ver apéndice VIII) que se encuentran registrados en su contabilidad	
1014000500000	Campo 1	
1014000600000	Campo 2	
1014000700000	Campo 3	
1014000800000	Campo 4	
1014000900000	Campo 5	
1014001000000	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)	
1014001100000	Campo 1	
1014001200000	Campo 2	
1014001300000	Campo 3	
1014001400000	Campo 4	
1014001500000	Campo 5	
1014001600000	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)	
1014001700000	Campo 1	
1014001800000	Campo 2	
1014001900000	Campo 3	
1014002000000	Campo 4	
1014002100000	Campo 5	
1014002200000	Valor del activo intangible que tiene registrado en su contabilidad	

10140023000000	El contribuyente obtuvo un acuerdo anticipado de precios (apa) aplicable al ejercicio fiscal
10140024000000	Número de oficio
10140025000000	Fecha del oficio
10140026000000	Indique si se encuentra en trámite un acuerdo anticipado de precios (apa) aplicable al ejercicio fiscal
10140027000000	Fecha de presentación de la promoción
10140028000000	El contribuyente obtuvo alguna resolución favorable del SAT que involucre transacciones con partes relacionadas
10140029000000	Número de oficio
10140030000000	Fecha del oficio
10140031000000	Dedujo en el ejercicio inventarios iniciales provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
10140032000000	Dedujo en el ejercicio depreciaciones o amortizaciones provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
10140033000000	El contribuyente cuenta con la documentación comprobatoria a que se refiere la fracción IX del artículo 76 de la LISR (estudio(s) de precios de transferencia)
10140034000000	El contribuyente presentó su declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas (fracción X del artículo 76 de la LISR)
10140035000000	Fecha de presentación (última presentada)
10140036000000	El contribuyente 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

10140037000000	RFC o número de identificación fiscal 1
10140038000000	RFC o número de identificación fiscal 2
10140039000000	RFC o número de identificación fiscal 3

Asesores

10140040000000	RFC o número de identificación fiscal 1
10140041000000	RFC o número de identificación fiscal 2
10140042000000	RFC o número de identificación fiscal 3

RFC de las personas que fiscalmente asesoraron en términos del título vi del CFF

Asesores fiscales

10140043000000	RFC o número de identificación fiscal 1
10140044000000	RFC o número de identificación fiscal 2

10140045000000	RFC o número de identificación fiscal 3
	Obligaciones en materia de precios de transferencia
10140046000000	Las cifras reportadas en la declaración informativa de operaciones con partes relacionadas son coincidentes con las manifestadas en los estudios de precios de transferencia (documentación comprobatoria) (fracciones X y IX respectivamente del artículo 76 de la LISR)
10140047000000	En caso de discrepancia, especifique:
10140048000000	Las cifras reportadas en la declaración informativa (fracción X del artículo 76 de la LISR) son coincidentes con las manifestadas en el anexo 13 del dictamen, ambas referentes a operaciones con partes relacionadas
10140049000000	En caso de discrepancia, especifique:
10140050000000	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 anexo 13 del dictamen
10140051000000	En caso de discrepancia, especifique:
10140052000000	En alguna(s) de las transacciones analizadas en la diversa documentación de precios de transferencia del contribuyente, se eligió como parte examinada a la parte relacionada residente en el extranjero
10140053000000	Indique las transacciones realizadas
10140054000000	Monto de las transacciones
10140055000000	El contribuyente tiene en su poder toda la información financiera y fiscal de la parte relacionada 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
10140056000000	Realizó algún ajuste en materia de precios de transferencia para que los precios, montos de contraprestaciones o márgenes 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 el anexo 13 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):
10140057000000	El monto del incremento a los ingresos acumulables para efectos de la LISR
10140058000000	El monto del incremento a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR, incluso por disminuir ingresos
10140059000000	El monto disminuido a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR
10140060000000	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
10140061000000	Monto disminuido en las declaraciones presentadas por el ejercicio fiscal por IVA acreditable, como consecuencia de ajustes de precios de transferencia

10140062000000	Se cuenta con documentación comprobatoria que sustente los ajustes reales realizados
10140063000000	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 2022)
10140064000000	Señale monto modificado de actos o actividades. (RMF)
10140065000000	Señale monto modificado de IEPS acreditable. (RMF)
10140066000000	Cumplió con los requisitos establecidos en la RMF vigente para considerar deducible un ajuste de precios de transferencia que incremento sus deducciones
10140067000000	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

10140068000000	El contribuyente consideró intereses devengados como dividendos de acuerdo con lo previsto por el artículo 11 fracción II de la LISR
10140069000000	Monto de los intereses considerados como dividendos

Costo de ventas con partes relacionadas

10140070000000	Análisis 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 LISR)
	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
10140071000000	Artículo 180 fracción I de la LISR
10140072000000	Artículo 180 fracción II de la LISR
10140073000000	Artículo 180 fracción III de la LISR
10140074000000	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

10140075000000	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 anexo denominado información adicional con que documentación cuenta para acreditar que sus deducciones no se tratan de acuerdos estructurados o mecanismos híbridos
10140076000000	Indique el monto de la deducción realizada
10140077000000	Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en la fracción XXIII del artículo 28 de la LISR
10140078000000	Indique el monto del gasto considerado como no deducible

10140079000000	Dedujo gastos con partes relacionadas de los referidos en el segundo párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR
10140080000000	Indique el monto de la deducción realizada
10140081000000	Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en el primer párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR
10140082000000	Indique el monto del gasto considerado como no deducible
10140083000000	Consideró como no deducibles intereses de los referidos en la fracción XXXII del artículo 28 de la LISR

Gastos por reembolsos (al costo)

10140084000000	Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo
	En caso afirmativo
10140085000000	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

10140086000000	Dedujo gastos con partes relacionadas efectuados en el extranjero a prorrata
10140087000000	Indique el monto de la deducción de gastos efectuados en el extranjero a prorrata
10140088000000	Cuantifique el beneficio recibido o se espera recibir del gasto a prorrata
10140089000000	Cumplió con lo señalado en la regla 3.3.1.27. de la RMF para 2022

Ganancias y/o pérdidas por enajenación de acciones

10140090000000	Obtuvo ganancia y/o pérdida fiscal al realizar una operación de enajenación de acciones con y entre partes relacionadas
	Nota: en caso afirmativo, señale en el anexo denominado información adicional la razón de negocio para enajenar las acciones
10140091000000	Indique el valor del precio de enajenación del paquete accionario enajenado
10140092000000	Indique el costo comprobado de adquisición del paquete accionario enajenado
10140093000000	Nombre de la emisora
10140094000000	RFC o tax id de la emisora
10140095000000	Indicar el capital contable de la emisora
10140096000000	Nombre del adquirente
10140097000000	RFC o tax id del adquirente
10140098000000	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)

10140099000000	Fecha de presentación ante las autoridades fiscales el estudio sobre la determinación del precio de venta de las acciones
10140100000000	Autoridad fiscal en la que se presentó
10140101000000	Mencione la razón de negocio para enajenar las acciones
10140102000000	Mencione si realizó la valuación de la enajenación efectuada
10140103000000	El contribuyente 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:
10140104000000	Nombre del perito
10140105000000	RFC

Operaciones financieras derivadas con partes relacionadas

10140106000000	Acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
10140107000000	Indique el monto de la acumulación correspondiente
10140108000000	Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
10140109000000	Indique el monto de la deducción correspondiente
10140110000000	Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
10140111000000	Indique el monto correspondiente
10140112000000	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
10140113000000	Indique el monto correspondiente Capitalización insuficiente:
10140114000000	Determino intereses no deducibles de acuerdo a lo previsto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10140115000000	Saldo promedio anual de todas las deudas que devengaron intereses a cargo, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10140116000000	Capital contable al inicio del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10140117000000	Capital contable al final del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10140118000000	Capital contable promedio
10140119000000	Capital contable promedio por tres
10140120000000	Saldo promedio anual de deudas del contribuyente contraídas con partes relacionadas residentes en el extranjero, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10140121000000	Intereses no deducibles determinados en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10140122000000	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

10140123000000	Realizó durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión 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
10140124000000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
10140125000000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
10140126000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
10140127000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)
10140128000000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) sin cumplir con lo establecido en el artículo 184 de la LISR
10140129000000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
10140130000000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
10140131000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
10140132000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)
10140133000000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) sin cumplir con lo establecido en el artículo 184 de la LISR
10140134000000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
10140135000000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
10140136000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
10140137000000	El ejercicio fiscal ajustado (3)

Artículo 76-A de la LISR (2022)

10140138000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas)
10140139000000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas)
10140140000000	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:
10140141000000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a))
10140142000000	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:
10140143000000	Obligación de presentar la declaración maestra
10140144000000	Obligación de presentar la declaración país por país

Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas de 2021 presentadas en 2022 (artículo 76-A de la LISR)

10140145000000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021
10140146000000	Fecha de presentación (última presentada)

1014014700000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa local de partes relacionadas del ejercicio fiscal de 2021
1014014800000	Fecha de elaboración de la información y documentación de precios de transferencia asociada con la declaración
1014014900000	Fecha de presentación (última presentada)
1014015000000	
	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021
1014015100000	Fecha de presentación (última presentada)
	Decreto de estímulos fiscales región frontera norte
1014015200000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera norte
1014015300000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera norte
1014015400000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera norte
1014015500000	Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera norte
1014015600000	Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera norte
1014015700000	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
1014015800000	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
1014015900000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
	Decreto de estímulos fiscales región frontera sur
1014016000000	Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera sur
1014016100000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur
1014016200000	Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera sur
1014016300000	Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur
1014016400000	Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera sur
1014016500000	Presentó la declaración informativa por sus operaciones con partes (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 informativos

	Importe
15.- Datos informativos	
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	
(cifras en pesos)	
Datos informativos del contribuyente	
1015000000000	Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario
Datos informativos del contribuyente como representante legal	
10150001000000	Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa
10150002000000	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:	
10150003000000	RFC 1
10150004000000	RFC 2
10150005000000	RFC 3
10150006000000	RFC 4
10150007000000	RFC 5
10150008000000	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:	
10150009000000	Nombre 1
10150010000000	Nombre 2
10150011000000	Nombre 3
10150012000000	Nombre 4
10150013000000	Nombre 5
Participación de los trabajadores en las utilidades	
10150014000000	PTU generada durante el ejercicio
10150015000000	PTU no cobrada en el ejercicio anterior
10150016000000	PTU pagada en el ejercicio
10150017000000	Renta gravable base para PTU
Cifras al cierre del ejercicio Impuesto Sobre la Renta	
10150018000000	Deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta
10150019000000	Coefficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente
10150020000000	Ingresos por dividendos de personas residentes en el país
10150021000000	Ingresos por dividendos de personas residentes en el extranjero
10150022000000	Ingresos por dividendos distribuidos que no provienen de CUFIN ni de CUFIN reinvertida
10150023000000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de fusión
10150024000000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de escisión
10150025000000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de reducciones de capital de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
10150026000000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de liquidación de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista

10150027000000	Pérdida deducida derivada de fusión
10150028000000	Pérdida deducida derivada de escisión
10150029000000	Pérdida deducida derivada de reducción de capital
10150030000000	Pérdida deducida derivada de liquidación de sociedades
10150031000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE
10150032000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
10150033000000	Total de ingresos acumulables
10150034000000	Total de ingresos acumulables obtenidos en la región fronteriza norte en el ejercicio fiscal anterior
10150035000000	Saldo de CUFIN determinado conforme al quinto párrafo del artículo 77 LISR
10150036000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
10150037000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)
10150038000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)

Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda extranjera

Cuentas y documentos por cobrar en moneda extranjera

10150039000000	Saldo de cuentas y documentos por cobrar originados en moneda extranjera (pesos)
----------------	--

Indique los tres principales tipos de moneda:

10150040000000	Campo 1
10150041000000	Campo 2
10150042000000	Campo 3

Indique los tres conceptos más importantes que originaron el saldo:

10150043000000	(especificar)
10150044000000	(especificar)
10150045000000	(especificar)

10150046000000	Indique el monto de cuentas y documentos por cobrar en moneda extranjera que provengan de operaciones con partes relacionadas
----------------	---

Cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera

10150047000000	Saldo de cuentas y documentos por pagar originados en moneda extranjera (pesos)
----------------	---

Indique los tres principales tipos de moneda:

10150048000000	Campo 1
10150049000000	Campo 2

1015005000000	Campo 3
	Indique los tres conceptos más importantes que originaron el saldo:
1015005100000	(especificar)
1015005200000	(especificar)
1015005300000	(especificar)
1015005400000	Indique el monto de cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera que provengan de operaciones con partes relacionadas Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2014 a 2022
1015005500000	Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
1015005600000	Resultado fiscal del ejercicio Menos:
1015005700000	ISR (artículo 9 primer párrafo LISR)
1015005800000	Partidas no deducibles, excepto provisiones y reservas (artículo 28 fracciones VIII y IX LISR)
1015005900000	Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio (artículo 9 fracción I LISR)
1015006000000	Efecto de Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero por pago de dividendos al contribuyente (artículo 77 cuarto párrafo LISR) Igual:
1015006100000	Resultado positivo
1015006200000	Resultado negativo (diferencia a que se refiere el artículo 77, quinto párrafo de la LISR) Más:
1015006300000	Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
1015006400000	Dividendos cobrados Menos:
1015006500000	Dividendos pagados
	Otros conceptos especificar:
1015006600000	(especificar)
1015006700000	(especificar)
1015006800000	(especificar)
1015006900000	(especificar)
1015007000000	(especificar)
1015007100000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2014 a 2022
1015007200000	Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región frontera norte del ejercicio 2022
1015007300000	Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región frontera sur del ejercicio 2022
	Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2001 a 2013
1015007400000	Saldo inicial CUFIN actualizado Más:

10150075000000	Dividendos cobrados Menos:
10150076000000	Dividendos pagados Más:
10150077000000	Actualización por inflación Otros conceptos. Especificar
10150078000000	(especificar)
10150079000000	(especificar)
10150080000000	(especificar)
10150081000000	(especificar)
10150082000000	(especificar)
10150083000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2001 a 2013
	Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios anteriores a 2000
10150084000000	
10150085000000	Saldo inicial CUFIN actualizado Más: Dividendos cobrados Menos:
10150086000000	Dividendos pagados Más:
10150087000000	Actualización por inflación
10150088000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios anteriores a 2000
	Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida
10150089000000	Saldo inicial CUFINRE actualizado
10150090000000	Dividendos pagados Más:
10150091000000	Actualización por inflación Otros conceptos. Especificar
10150092000000	(especificar)
10150093000000	(especificar)
10150094000000	(especificar)
10150095000000	(especificar)
10150096000000	(especificar)
10150097000000	Saldo de CUFINRE total al cierre del ejercicio actualizado
	Saldos actualizados (Impuesto Sobre la Renta) al cierre del ejercicio de:
10150098000000	Cuenta de utilidad fiscal neta
10150099000000	Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida
10150100000000	Cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energía renovable

10150101000000	Cuenta de capital de aportación
10150102000000	Impuesto al Activo por recuperar de 10 años anteriores
10150103000000	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Comercio exterior

10150104000000	Valor declarado en aduana de importaciones definitivas
10150105000000	Valor declarado en aduana de exportaciones definitivas

Impuesto al Valor Agregado

10150106000000	IVA pagado en aduanas durante el ejercicio
10150107000000	IVA causado por importación de bienes intangibles adquiridos

1015010800000	IVA causado por importación del uso o goce de bienes intangibles
1015010900000	IVA causado por importación de servicios
1015011000000	IVA acreditable por intereses
1015011100000	IVA acreditado por la importación de bienes intangibles adquiridos
1015011200000	IVA acreditado por la importación de bienes intangibles adquiridos
1015011300000	IVA acreditado por la importación de servicios
1015011400000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 8%
1015011500000	Total de IVA de los actos o actividades pagados a la tasa del 8%
1015011600000	Valor de los actos o actividades no objeto
1015011700000	Valor de los actos o actividades exentos

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios

1015011800000	IEPS pagado en aduanas durante el ejercicio
1015011900000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022
1015012000000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022

Información de consolidación financiera

1015012100000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
	Nota: en caso de una respuesta afirmativa al índice anterior, deberá manifestar información en los siguientes dos índices:
1015012200000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
1015012300000	Tiene subsidiarias en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente en el extranjero, o establecimientos permanentes residentes o ubicados en el extranjero

Decreto de estímulos fiscales región frontera norte Impuesto Sobre la Renta

Ingresos exclusivos de región frontera norte (artículos segundo y tercero del Decreto)

1015012400000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte
	Menos:
1015012500000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte
	Menos:
1015012600000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte
	Menos:
1015012700000	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:

1015012800000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital
	Entre:
1015012900000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
1015013000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos totales de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
	Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal fuera de la región frontera norte, pero cuenten con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma (artículo quinto, primer párrafo del Decreto)
1015013100000	Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte
1015013200000	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte
1015013300000	Menos: Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:
1015013400000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
1015013500000	Ingresos correspondientes por el suministro de personal mediante la subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la Ley Federal del Trabajo
1015013600000	Igual: Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
1015013700000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
1015013800000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
	Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal en la región frontera norte, pero cuenten con sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de ella (artículo quinto, segundo párrafo del Decreto)
1015013900000	Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados fuera la región frontera norte En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte
1015014000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte Menos:

10150141000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:
10150142000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
10150143000000	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:
10150144000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
10150145000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
10150146000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos del domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Determinación del crédito fiscal aplicable
10150147000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
10150148000000	
10150149000000	Ingresos totales de la región frontera norte Entre: Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Igual:
10150150000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región frontera norte
10150151000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 10150147000000 por la proporción que representan los ingresos de la región frontera norte índice 10150150000000
10150152000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte) Decreto de estímulos fiscales región frontera sur Impuesto Sobre la Renta Ingresos exclusivos de región frontera sur (artículos segundo y tercero del Decreto)
10150153000000	
10150154000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera sur Menos: Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera sur Menos:
10150155000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera sur Menos:

1015015600000	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:
1015015700000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital
	Entre:
1015015800000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
1015015900000	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)
1015016000000	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, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza sur
1015016100000	
	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza sur Menos:
1015016200000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur Menos:
1015016300000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur Menos:
1015016400000	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:
1015016500000	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:
1015016600000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
1015016700000	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 cuentan con sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de ella (artículo cuarto, tercer párrafo del Decreto)
1015016800000	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, entendiéndose que se refieren a los domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza sur

10150169000000	
	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza sur Menos:
10150170000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur Menos:
10150171000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur
	Menos:
10150172000000	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:
10150173000000	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:
10150174000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
10150175000000	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

10150176000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
10150177000000	
	Ingresos totales de la región fronteriza sur Entre:
10150178000000	Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
	Igual:
10150179000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región fronteriza sur
10150180000000	
	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 10150176000000 por la proporción que representan los ingresos de la región fronteriza sur índice 10150179000000
10150181000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur)

Enajenación de acciones

10150182000000	Realizó enajenación de acciones
10150183000000	Fecha de la operación
10150184000000	Tipo de enajenación
10150185000000	Otros (especificar)
10150186000000	Nombre de la sociedad emisora de las acciones enajenadas
10150187000000	País de residencia fiscal de la emisora
10150188000000	RFC o id
10150189000000	Número acciones enajenadas

1015019000000	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación
1015019100000	Precio de venta
1015019200000	Costo fiscal de las acciones
1015019300000	Aplicó pérdidas por enajenación de acciones En caso afirmativo indique:
1015019400000	Si al cierre del ejercicio de que se trate, la contribuyente cuenta con pérdidas fiscales por enajenación acciones pendientes de aplicar.
1015019500000	Monto total de las pérdidas por enajenación de acciones al cierre del ejercicio.
1015019600000	Importe de la pérdida por enajenación de acciones determinada.
1015019700000	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 de conformidad con el artículo 5 de la LISR En caso afirmativo indique:
1015019800000	Monto pendiente de acreditar.
1015019900000	Concepto por el que fue pagado el Impuesto Sobre la Renta en el extranjero.

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	16.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Número de	Tipo de
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	identificación	Operación
		Fiscal	
	(cifras en pesos)		
Nota:	Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado <input type="checkbox"/> en el concepto <input type="checkbox"/> 10D073000, del anexo de datos generales		
	Impuesto Sobre la Renta		
	Denominación o razón social		
	Ingresos acumulables		
1016000000000	(especificar)		
1016000100000	Total de ingresos acumulables		
	Deducciones autorizadas		
1016000200000	(especificar)		
1016000300000	Total de deducciones autorizadas		

Parte II

Datos a proporcionar

En caso de que en la columna	País de residencia	México tiene un acuerdo amplio de información	Monto de la operación	Indique si es parte relacionada (si o no)
"tipo de operación", alguno de los	de intercambio haya seleccionado con el país de conceptos de	la columna		
"otros ingresos" u "otros pagos",	(si o no) especifique concepto	anterior		

Parte III

Efectuó retención y entero por esta operación (sí o no)	Datos a proporcionar		ISR retenido pagado	Diferencia
	Tasa	ISR por retención determinado por auditoría		

Parte IV

Datos a proporcionar
**Aplicó los beneficios de
algún tratado celebrado por
México para evitar
la doble
tributación
(si o no)**

Este anexo consta de 9 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		MOI al inicio del ejercicio	Saldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio
	17.- Inversiones Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Activos fijos		
1017000000000	Construcciones		
10170001000000	Construcciones en proceso		
10170002000000	Inmuebles considerados históricos		
10170003000000	Ferrocarriles		
10170004000000	Mobiliario y equipo de oficina		
10170005000000	Aviones		
10170006000000	Embarcaciones		
10170007000000	Equipo de transporte automóviles		
10170008000000	Equipo de transporte: automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrogeno		
10170009000000	Equipo de transporte: bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas con propulsión de baterías eléctricas recargables		
10170010000000	Equipo de transporte (otros)		
10170011000000	Equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos		
10170012000000	Equipo de cómputo		
10170013000000	Dados, troqueles, moldes, matrices y herramienta		
10170014000000	Comunicaciones telefónicas		
10170015000000	Comunicaciones satelitales		
10170016000000	Terrenos (costo de adquisición)		

10170017000000	Adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes
10170018000000	Maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente
10170019000000	Maquinaria y equipo
10170020000000	Oleoductos, gasoductos, terminales, y tanques de almacenamiento de hidrocarburos
10170021000000	Inversiones realizadas para la exploración, recuperación secundaria y mejorada, y el mantenimiento no capitalizable (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
10170022000000	Inversiones realizadas para el desarrollo y explotación de yacimientos de petróleo o gas natural (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
10170023000000	Inversiones realizadas en infraestructura de almacenamiento y transporte (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
10170024000000	Otros activos fijos
10170025000000	Suma activo fijo

Gastos y cargos diferidos

10170026000000	Patentes
10170027000000	Marcas registradas
10170028000000	Regalías
10170029000000	Gastos de instalación
10170030000000	Gastos de organización
10170031000000	Concesiones
10170032000000	Otros gastos y cargos diferidos
10170033000000	Suma gastos y cargos diferidos

Erogaciones en periodos preoperativos

10170034000000	(especificar)
10170035000000	Suma erogaciones preoperativas
10170036000000	Total de inversiones

Parte II

Datos a proporcionar

Más: MOI de las adquisiciones bajas en el ejercicio	Menos: enajenaciones el ejercicio	Menos: deducción en durante el ejercicio	y/o	Menos: deducción inmediata en el ejercicio	Saldo pendiente de deducir al final del ejercicio
---	---	--	-----	--	--

Este anexo consta de 25 columnas y está dividido en seis partes. Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	18.- Préstamos Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Número de identificación fiscal o RFC	Saldo insoluto del préstamo al 31 de diciembre de 2021
	(cifras en pesos)		

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "si" en el concepto "10D074000", del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social del residente en el extranjero

Partes relacionadas

1018000000000 (especificar)
 1018000100000 Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

1018000200000 (especificar)
 1018000300000 Total de partes no relacionadas

Parte II

Tipo de financiamiento	En caso de que en la columna "tipo de financiamiento" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto:	Datos a proporcionar		
		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 dictaminado	País de residencia para efectos fiscales

Parte III

Tipo de moneda	Denominación de la tasa de interés	Datos a proporcionar		
		Porcentaje de la tasa de interés	Importe total de los intereses pagados y/o exigibles	Tasa de retención del ISR

Parte IV

ISR retenido en el ejercicio	Vigencia del préstamo del	Datos a proporcionar		
		Vigencia del préstamo al	Saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022	Frecuencia de exigibilidad del pago de intereses

Parte V

En caso de que en la columna "frecuencia de exigibilidad del pago de intereses" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto:	Datos a proporcionar		
	Importe garantizó el préstamo (si o no)	Importe total de los intereses deducidos en el ejercicio	Destino del Capital tomado en préstamo

Parte VI

Datos a proporcionar	
Efectuó colocaciones en el extranjero (si o no) de autorización garantizó el préstamo de la CNBV de (si o no)	Número de oficina de la oferta pública

en el extranjero de valores emitidos en México

Este anexo consta de 13 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
	19.- Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores		
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑ en el concepto 10D041000, del anexo de datos generales

1019000000000	La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión
1019000100000	Señale el RFC de la escidente
1019000200000	Señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión
	Nota: en caso de escisiones sucesivas deberá manifestar a través del anexo denominado información adicional del dictamen, la información correspondiente a los índices anteriores
1019000300000	Monto original de la pérdida fiscal
1019000400000	INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal
1019000500000	INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal
1019000600000	Factor de actualización del periodo
1019000700000	Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó
1019000800000	INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal
1019000900000	INPC del mes en que se actualizo por última vez la pérdida fiscal
1019001000000	Factor de actualización del periodo
1019001100000	Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza

Nota: los conceptos de los índices 1019000800000 al 1019001100000 deben repetirse para actualizar las pérdidas fiscales ocurridas de 2012 a 2021, o aplicadas en los ejercicios de 2013 a 2022.

1019001200000	(monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio)
---------------	--

Nota: el concepto del índice 1019001200000 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.

1019001300000

Parte II

Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar Datos a proporcionar

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
------	------	------	------	------	------	------

Parte III

Datos a proporcionar

2013

2012

Este anexo consta de 30 columnas y está dividido en siete partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	20.- Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Número de identificación	País de residencia
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	fiscal	fiscal
	(cifras en pesos)		
Nota:	Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑ en el concepto ☑10D293000, del anexo de datos generales		
	Denominación o razón social		
	Ingresos		
10200000000000	(especificar)		
1020001000000	Total de ingresos		
	Gastos		
1020002000000	(especificar)		
1020003000000	Total de gastos		

Parte II

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	Datos a proporcionar 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	Monto total de las utilidades o pérdidas fiscales en la participación accionaria
---	--	---	---	--

Parte III

Datos a proporcionar

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	Aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio	Aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio
---	---	--	--	--

Parte IV

Datos a proporcionar				
La contabilidad está a disposición de la autoridad (sí o no)	Tiene alguna entidad interpuesta (sí o no)	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

Parte V

Datos a proporcionar				
Datos de la entidad ubicada en régimen fiscal preferente: monto total de activos afectos a la actividad empresarial	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 (sí 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 (sí o no)	Operaciones con fideicomiso o con la entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente, descripción del objeto del fideicomiso

Parte VI

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	Tasa preferencial por tratado

Parte VII

Datos a

proporcionar

**Impuesto sobre
ingresos
sujetos a
REFIPRES**

Este anexo consta de 22 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada	Número de identificación fiscal o RFC de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada
	21.- Deducción de intereses Netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR) Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Denominación o razón social		
	Ingresos		
1021000000000	(especificar)		
10210001000000	Total		

Parte II

Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior del contribuyente	Datos a proporcionar		Límite de deducción del contribuyente
	Total de ingresos del ejercicio del contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas	Proporción de acumulables Ingresos fiscal anterior del	

Parte III

Total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles)	Datos a proporcionar		Intereses Netos
	Intereses netos pendientes deducir de ejercicios (aplicable a partir del ejercicio 2021)	Total de los ingresos por de intereses acumulados anteriores	

Parte IV

Utilidad (pérdida) fiscal	Datos a proporcionar		Monto total deducido de gastos diferidos
	Total de intereses devengados que deriven de deducibles)	Monto total deducido de activos fijos deudas (montos	

Parte V

Monto total deducido de cargos diferidos	Datos a proporcionar		Límite intereses netos
	Monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos	Utilidad fiscal ajustada	

Parte VI

Datos a proporcionar

Intereses no deducibles

Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (si o no)

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Toda pregunta debe ser entendida con respecto al ejercicio fiscal sujeto a revisión. En aquellos cuestionamientos que no apliquen al contribuyente, así como cuando a criterio del contador público que responda el cuestionario no haya una respuesta posible para una pregunta en un renglón determinado, o bien, simplemente no fue revisado por no caer en el alcance de revisión, se podrá dejar en blanco el renglón que corresponda, haciendo las aclaraciones correspondientes en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, ya que de no hacerlo el Servicio de Administración Tributaria, entenderá que el contribuyente tenía la obligación cuestionada y no le dio cumplimiento.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	Comentarios
--------	----------	----------------------	-------------

Cuestionario de diagnóstico fiscal (revisión del contador público) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

Procedimientos de auditoría aplicados para la revisión de estados financieros

10220000000000	Realizó la evaluación del control interno del contribuyente.		
10220001000000	En caso afirmativo al índice anterior, conserva la evidencia de la evaluación del control interno en sus papeles de trabajo.		
10220002000000	Detecto debilidades o desviaciones relacionadas con la estructura del control interno del contribuyente con repercusión en su situación fiscal		
	Nota: en caso afirmativo describa las irregularidades en el informe sobre la revisión de la situación fiscal		
10220003000000	Como consecuencia de la realización de su trabajo, propuso ajustes financieros que afectaron la situación fiscal del contribuyente.		
10220004000000	Como consecuencia de la realización de su trabajo encontró diferencias en partidas no materiales que puedan tener repercusión fiscal		
10220005000000	En caso afirmativo a los índices anteriores, los ajustes afectaron la base y la determinación de las contribuciones a que está sujeto el contribuyente.		
	Como consecuencia de la realización de su trabajo, el contribuyente corrigió a la fecha de envío del dictamen fiscal lo siguiente:		
10220006000000	Partidas que el contribuyente dedujo indebidamente en el Impuesto Sobre la Renta.		
10220007000000	Ingresos que el contribuyente omitió en el Impuesto Sobre la Renta.		

10220008000000	Actos o actividades que el contribuyente omitió en el Impuesto al Valor Agregado.
10220009000000	Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto Sobre la Renta.
10220010000000	Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto al Valor Agregado. En caso negativo, explique los motivos en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.
10220011000000	En caso de haber detectado en su auditoría alguna irregularidad de las señaladas en los índices 10220006000000 al 10220010000000, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
10220012000000	En caso de haber contestado afirmativamente en el índice 10220004000000, reveló dicha circunstancia en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo, responda si se cerciora de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

10220013000000	El contribuyente recibió asesoría de un experto de la dirección en materia fiscal
10220014000000	En caso afirmativo señale: Evaluó la competencia, capacidad y objetividad del experto de la dirección en materia fiscal
10220015000000	Obtuvo conocimiento del trabajo del experto
10220016000000	Evaluó la adecuación del trabajo del experto
10220017000000	Si el contribuyente obtuvo un documento por escrito

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Deducciones (ISR)

10220018000000	En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 10D170000 al 10D192000 del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran no deducibles las partidas correspondientes.
10220019000000	En caso afirmativo, el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Disposiciones específicas (ISR)

10220020000000	En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 10D193000 al 10D200000 (según corresponda) del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran no deducibles las partidas relacionadas con deducciones
10220021000000	En caso afirmativo, el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Declaración informativa múltiple

10220022000000 Verificó la información contenida en el anexo de operaciones efectuadas a través de fideicomisos (artículo 76, fracción XIII, de la LISR)

10220023000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero, tratándose de residentes en el extranjero (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)

10220024000000 Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero (artículo 76, fracción VI, de la LISR)

10220025000000 Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes (artículo 178, de la LISR)

10220026000000 Verificó la información contenida en el anexo de operaciones efectuadas a través de fideicomisos (artículo 76, fracción XIII, de la LISR)

Regímenes fiscales preferentes

10220027000000 Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

Impuesto al Valor Agregado

Actos o actividades (IVA)

10220028000000

En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 10D309000 al 10D310000 del diagnóstico fiscal, propuso que se hicieran las correcciones correspondientes.

10220029000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Acreditamiento (IVA)

10220030000000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 10D311000 al 10D314000 del diagnóstico fiscal, propuso que se hicieran las correcciones correspondientes en el acreditamiento.

10220031000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Concepto

Cuestionario en materia de precios de transferencia (revisión del contador público) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo responda si se cerciora de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

Capitalización insuficiente (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)

1023000000000	Verificó si el contribuyente dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10230001000000	Detecto algún incumpliendo a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
10230002000000	Monto de intereses no deducibles por capitalización insuficiente En caso de considerar cuentas fiscales para el cálculo, señale el monto de:
10230003000000	Cuentas de capital de aportación
10230004000000	Utilidad fiscal neta y utilidad neta reinvertida
10230005000000	En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 10140114000000 y/o 10140122000000 del anexo 14, no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal
10230006000000	En adición de haber contestado de forma afirmativa el índice 10230005000000, señaló alguna salvedad en su dictamen

Documentación comprobatoria de precios de transferencia (estudio de precios de transferencia) por operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76 fracción IX de la LISR)

10230007000000	Verificó que el contribuyente cumpliera formalmente con esta obligación fiscal
10230008000000	En caso de incumplimiento del contribuyente se consideró como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
10230009000000	En caso de incumplimiento del contribuyente a esta obligación fiscal, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal
10230010000000	En caso de incumplimiento del contribuyente, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen

Verificó que la documentación comprobatoria de precios de transferencia, por las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR), incluyera lo siguiente:

Nota: las preguntas referidas en los índices 1023011000000 a 10230028000000 solo se contestaran cuando se haya contestado que en el renglón 10140033000000 del anexo 14

10230011000000

1) nombre, denominación o razón social, domicilio y residencia fiscal, de las personas relacionadas con las que se celebraron operaciones.

10230012000000

2) que se consideraran todas las partes relacionadas de acuerdo con la definición contenida en los párrafos quinto y sexto del artículo 179 de la LISR.

10230013000000

3) documentación que demuestre la participación directa e indirecta entre las partes relacionadas.

10230014000000

4) información relativa a las funciones o actividades por cada tipo de operación evaluada.

10230015000000

5) información relativa a los activos utilizados en cada tipo de operación evaluada.

10230016000000

6) información relativa a los riesgos asumidos en cada tipo de operación evaluada.

10230017000000

7) información y documentación sobre las operaciones con partes relacionadas y sus montos, por cada parte relacionada y por cada tipo de operación evaluada.

10230018000000

8) método aplicado conforme al artículo 180 de la LISR por cada tipo de operación evaluada.

10230019000000

9) información y documentación sobre operaciones o empresas comparables por cada tipo de operación evaluada.

10230020000000

10) se identificaron en los registros de contabilidad que la totalidad de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero estuvieran debidamente asentadas.

10230021000000

En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos, señale si mencionó tal circunstancia en su informe sobre la revisión de la situación fiscal.

10230022000000

En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos señale si mencionó tal circunstancia en su dictamen.

10230023000000

Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia se concluyera que las operaciones celebradas con partes relacionadas residentes en el extranjero por el contribuyente se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables

10230024000000

En caso de una conclusión negativa indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

10230025000000

En caso de una conclusión negativa en la documentación comprobatoria, indique si reveló alguna salvedad en el dictamen

10230026000000

En caso de que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

10230027000000

En caso de que la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en dictamen

10230028000000

En estos últimos casos, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto

Declaración informativa de operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76 fracción X de la LISR)

10230029000000

Verificó la presentación oportuna de la información de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM).

1023003000000	Verificó si las cifras reportadas en esa declaración coinciden con las manifestadas en la documentación a que se refiere el artículo 76 fracción IX de la LISR (estudio de precios de transferencia)
1023003100000	Verificó desde el punto de vista formal el correcto llenado de la información de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM) conforme a la información contenida en la documentación de precios de transferencia para las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR).
1023003200000	En caso de haber observado errores en el llenado, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
	En caso negativo, especifique:
1023003300000	Consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
1023003400000	En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.
1023003500000	En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas (artículo 76-A fracción X de la LISR) de 2021 presentadas en 2022
1023003600000	Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
1023003700000	Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa local de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
1023003800000	Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
1023003900000	En caso de haber observado errores en el llenado de las declaraciones anuales informativas de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
	Cumplimiento de la obligación respecto de las operaciones con partes relacionadas (artículo 76 fracción XII de la LISR)
1023004000000	Verificó que exista evidencia documental a partir de la cual se pueda concluir que se determinaron ingresos acumulables y deducciones autorizadas considerando para esas operaciones los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables
1023004100000	En caso negativo, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
1023004200000	En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
1023004300000	En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental indique si reveló alguna salvedad en su dictamen
1023004400000	Verificó en la evidencia documental referida en el índice 1023004000000 la aplicación de los métodos de precios de transferencia establecidos en el artículo 180 de la LISR en los términos del tercer párrafo del citado artículo
1023004500000	En caso de no haberlos aplicado, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen

Operaciones con partes relacionadas nacionales informadas

10230046000000

En caso de haber señalado que si en el índice 10d037000 del anexo "datos generales", verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional

10230047000000

En caso de haber señalado que si en el índice 10140157000000 del anexo 14, verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional

Ajustes de precios de transferencia

10230048000000

Verificó en el caso de ajustes de precios de transferencia que hayan incrementado las deducciones del contribuyente, que se cumplieran todos los requisitos establecidos en la regla 3.9.1.3. de la RMF 2022

Intereses considerados como dividendos (artículo 11 de la LISR)

10230049000000

En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 10140068000000 y/o 10140069000000 del anexo 14 no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen Metodología de precios de transferencia (artículo 180 de la LISR) por transacción con partes relacionadas

10230050000000

Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia, exista evidencia de que se intentó aplicar en primer término el método de precio comparable no controlado (previsto por la fracción I del artículo 180 de la LISR) para cada una de sus transacciones con partes relacionadas que validó en sus estudios de precios de transferencia

10230051000000

Observó alguna inconsistencia de índole formal, por parte del contribuyente en las respuestas de la información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas

10230052000000

En caso afirmativo reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien, en su dictamen.

E. Formato guía para la presentación del dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las fondos de inversión de capitales, de renta variable y en instrumentos de deuda, por el ejercicio fiscal del 2022.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
Datos de identificación del contribuyente		
42A000000	RFC	
42A001000	Denominación o razón social:	
	Domicilio fiscal:	
42A002000	Entidad federativa:	
42A003000	Alcaldía o municipio:	
42A004000	Colonia o localidad:	
42A005000	Código postal:	
42A006000	Calle, número exterior e interior:	

42A007000 Ciudad o población:
42A008000 Teléfono:
42A009000 Correo electrónico:

42A010000 Nombre del grupo económico al que pertenece:
42A011000 Clave de actividad para efectos fiscales:

Declaratoria del contribuyente:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que lleve a cabo durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

42A012000 Nombre del contribuyente:

Datos de identificación del contador público

42B000000 RFC
42B001000 Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
42B002000 CURP:
42B003000 Número de registro:

Domicilio fiscal:
42B004000 Entidad federativa:
42B005000 Alcaldía o municipio:
42B006000 Colonia o localidad:
42B007000 Código postal:
42B008000 Calle, número exterior e interior:
42B009000 Ciudad o población:
42B010000 Teléfono del cpi o despacho:
42B011000 Correo electrónico:
42B012000 Correo electrónico del buzón tributario:
42B013000 Colegio al que pertenece:

42B014000 Nombre del despacho:
42B015000 RFC del despacho:
42B016000 Número de registro del despacho:

Declaratoria del contador público que dictaminó:

Declaro que la información que proporciona el contribuyente citado, consta en libros, registros, documentos y declaraciones en poder del propio contribuyente, mismos que examine, como lo manifiesto en el informe del auditor independiente y en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente que adjunto.

42B017000 Nombre del contador público que dictaminó:

Datos de identificación del representante legal

42C000000 RFC:
42C001000 Nombre (apellido paterno, apellido materno, nombre(s))
42C002000 Nacional
42C003000 Extranjero:

42C004000 CURP:

42C005000 Domicilio fiscal:
 42C005000 Entidad federativa:
 42C006000 Alcaldía o municipio:
 42C007000 Colonia o localidad:
 42C008000 Código postal:
 42C009000 Calle, número exterior e interior:
 42C010000 Ciudad o población:
 42C011000 Teléfono:
 42C012000 Correo electrónico:

42C013000 Número de escritura:
 42C014000 Número de notaría:
 42C015000 Entidad en la que se ubica la notaría:
 42C016000 Fecha del poder:
 42C017000 Fecha de designación:

Declaratoria del representante legal:

Declaro que la información proporcionada en este documento, refleja las operaciones reales que llevé a cabo mi representada durante el ejercicio, mismas que están registradas contablemente y se encuentran amparadas con documentación comprobatoria.

42C018000 Nombre del representante legal:

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

Datos generales

42D000000	Autoridad competente	
42D001000	Sede a la que pertenece la ADAF	
42D002000	Administración	
42D003000	Optó por dictaminar sus estados financieros por ingresos acumulables (artículo 32-A CFF)	
42D004000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el valor de su activo (artículo 32-A CFF)	
42D005000	Optó por dictaminar sus estados financieros por el número de trabajadores (artículo 32-A CFF)	
42D006000	En caso negativo en todas las preguntas de los índices 42D003000, 42D004000 y 42D005000 anteriores, mencione el motivo por el que presenta el dictamen	
42D007000	Tipo de fondo	
42D008000	Forma parte de una asociación en participación	
42D009000	Forma parte de un fideicomiso	
	En caso afirmativo al índice anterior, indique denominación o razón social del fideicomiso:	
42D010000	Denominación o razón social fideicomitente	
42D011000	Denominación o razón social fiduciario	
42D012000	Denominación o razón social fideicomisario (1)	
42D013000	Denominación o razón social fideicomisario (2)	

42D014000	Denominación o razón social fideicomisario(3)
42D015000	Primer dictamen
42D016000	Es una sociedad especializada en la inversión en activos de energía, electricidad e infraestructura
42D017000	Tipo de contribuyente especial
42D018000	Empresa filial
42D019000	Empresa subsidiaria
42D020000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal
42D021000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal
42D022000	Fecha de inicio del ejercicio fiscal anterior
42D023000	Fecha de terminación del ejercicio fiscal anterior
42D024000	Tipo de opinión
	Indique el RFC de la(s) persona(s) física(s) o moral(es) que asesoro(arón) fiscalmente al contribuyente, mediante una opinión por escrito:
42D025000	RFC 1
42D026000	RFC 2
42D027000	RFC 3
42D028000	RFC 4
42D029000	RFC 5
	Efectos fiscales
42D030000	Realizó operaciones con partes relacionadas
42D031000	Si su respuesta fue afirmativa en el índice 42D030000 (debe llenar los anexos 12 y 13)
42D032000	Realizó operaciones con partes relacionadas nacionales
42D033000	Realizó operaciones con partes relacionadas extranjeras
42D034000	Se trata de una entidad extranjera transparente fiscal y/o una figura jurídica extranjera
42D035000	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 anexo 18)
	Otros aspectos
42D036000	El contribuyente aplicó criterios contrarios a los publicados en el DOF como criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
42D037000	Especifique el o los número(s) de criterio(s)
42D038000	Obtuvo alguna resolución por parte del SAT o de la SHCP que haya afectado su situación fiscal durante el ejercicio
	En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:
42D039000	Se trata de:
42D040000	Se cumplieron los requisitos establecidos en la resolución (autorización o consulta)
42D041000	Número de oficio 1
42D042000	Fecha del oficio 1
42D043000	Número de oficio 2

42D044000	Fecha del oficio 2
42D045000	Número de oficio 3
42D046000	Fecha del oficio 3
42D047000	
	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:
42D048000	Número de resolución 1
42D049000	Fecha de la resolución 1
42D050000	Número de resolución 2
42D051000	Fecha de la resolución 2
42D052000	Número de resolución 3
42D053000	Fecha de la resolución 3
42D054000	
	Ha interpuesto algún medio de defensa contra disposiciones fiscales
	En caso afirmativo al índice anterior, aclarar a través del anexo denominado información adicional, la disposición fiscal controvertida, el medio de defensa interpuesto así como el estatus del medio de defensa interpuesto al cierre del ejercicio
42D055000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (normal)
42D056000	Fecha de envío de la declaración informativa múltiple. (última complementaria)
42D057000	
	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
42D058000	Número de identificación (campo 1)
42D059000	Número de identificación (campo 2)
42D060000	Número de identificación (campo 3)
42D061000	Número de identificación (campo 4)
42D062000	Número de identificación (campo 5)
42D063000	Fecha de presentación de la declaración informativa normal
42D064000	Fecha de presentación de la declaración informativa (última complementaria)
	Operaciones con residentes en el extranjero
42D065000	
	Celebró operaciones financieras derivadas que tuvieran efectos fiscales durante el ejercicio en el Impuesto Sobre la Renta (en caso afirmativo debe llenar el anexo 9)
42D066000	
	Mantuvo inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 10)
42D067000	
	Llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero (en caso afirmativo debe llenar el anexo 15)
42D068000	
	Obtuvo préstamos durante el ejercicio (en caso afirmativo debe llenar el anexo 17)

Diagnostico fiscal del contribuyente**Generalidades fiscales**

42D069000	Ha tenido cambios de denominación o razón social durante el ejercicio fiscal auditado
42D070000	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 RCFF), asimismo especifique el RFC y nombres anteriores
42D071000	(especificar nombre anterior)
42D072000	(especificar nombre anterior)
42D073000	(especificar nombre anterior)
42D074000	(especificar nombre anterior)
42D075000	(especificar nombre anterior)
42D076000	Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado
42D077000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de cambio de domicilio fiscal (artículos 29 fracción III del RCFF)
42D078000	Ha actualizado las actividades económicas y obligaciones durante el ejercicio fiscal auditado
42D079000	En caso afirmativo al índice anterior, cuenta con todos los avisos de actualización de actividades económicas y obligaciones (artículos 29 fracción VII RCFF)
42D080000	Por el ejercicio fiscal auditado tiene los avisos de apertura o cierre realizados durante el mismo de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades (artículo 29 fracción VIII del RCFF)
42D081000	Durante el ejercicio se presentaron avisos de compensación de saldos a favor (artículo 23 CFF)
42D082000	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 qué documentación lo acredita, a través del anexo denominado información adicional del dictamen
42D083000	Tiene accionistas residentes en el país
42D084000	En caso afirmativo al índice anterior, están inscritos en el registro federal de contribuyentes (artículo 27 CFF)
42D085000	Indique si identifico proveedores o clientes con el listado definitivo emitido por el SAT de operaciones presuntamente inexistentes por todo el ejercicio fiscal revisado
42D086000	Indique si verificó que las operaciones con ese cliente o proveedor no se les de efecto fiscal de conformidad con el artículo 69-B del CFF
42D087000	Tiene empleados
42D088000	En caso afirmativo a la pregunta del índice anterior indique: Número de trabajadores
42D089000	Total del ISR retenido y enterado por salarios
42D090000	Total del ISR retenido y enterado por asimilados a salarios
42D091000	Subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores en el ejercicio
42D092000	Total de ingresos por sueldos y salarios y conceptos asimilados
42D093000	Total de ingresos exentos por sueldos y salarios
42D094000	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)

- 42D095000 En caso negativo a la pregunta del índice 42d087000 tiene algún contrato de servicios de personal (outsourcing)
- En caso de tener algún contrato de servicios de personal (outsourcing), señale el RFC y nombre de la(s) sociedad(es) que le presta(n) los servicios de personal (outsourcing)**
- 42D096000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D097000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D098000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D099000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)
- 42D100000 (especificar nombre de sociedad outsourcing)

- 42D101000 Obtuvo pérdida por la enajenación de cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio
- 42D102000 Las cuentas y documentos por cobrar en el ejercicio fueron cedidas como parte de una reestructura o pago de dividendos o utilidades
- 42D103000 Monto de IVA que origino dicha operación

Contabilidad electrónica

- 42D104000 Llevó contabilidad de conformidad con el artículo 28 del CFF, su reglamento y con el artículo 32 fracción I de la LIVA
- 42D105000 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 anexo denominado información adicional del dictamen.**
- Para efectos del IVA indique lo siguiente:**
- 42D106000 Tratándose de comisionistas, realizó la separación en su contabilidad y registros de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta del comitente (artículos 32 fracción II de la LIVA y 35 del RIVA)
- 42D107000 Expedió y entrego comprobantes fiscales (artículos 32 fracción III de la LIVA, 20 y 74 del RIVA)
- 42D108000 Expedió comprobantes fiscales por las retenciones del impuesto que se efectúen en los casos previstos en el artículo 1-A, (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 42D109000 Proporciono mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre las personas a las que les retuvo impuestos (artículo 32 fracción V de la LIVA así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 42D110000 Proporciono mensualmente y en tiempo a las autoridades fiscales, la información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual traslado o le fue trasladado el Impuesto al Valor Agregado, incluyendo actividades por las que no estuvo obligado al pago (artículo 32 fracción VIII de la LIVA, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)
- 42D111000 Monto de IVA que le retuvieron respecto a prestación de servicios de los que hace referencia la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA

Cuenta con los siguientes libros actualizados:

- 42D112000 Diario
- 42D113000 Mayor
- 42D114000 Actas de asamblea de socios o accionistas
- 42D115000 Socios o accionistas

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

42D116000	El contribuyente 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)
42D117000	El contribuyente participó en una reestructura en la que se haya generado una transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B bis del CFF)
42D118000	Las acciones del contribuyente relacionadas con la reestructura a que se refiere el índice anterior, permanecieron en el grupo reestructurado durante el ejercicio dictaminado
42D119000	
42D120000	El contribuyente participó en una reestructuración internacional por la que hubiere generado ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes Reconoció o reporto dichos ingresos Nota. En caso negativo, señale el motivo a través del anexo denominado información adicional del dictamen
42D121000	El contribuyente cambió el modelo de negocios. Dio cumplimiento a las siguientes obligaciones fiscales:
42D122000	Para el caso de las sociedades en instrumentos de deuda, señale si la cartera de inversión está conformada a su vez por acciones de fondos de inversión extranjeros
42D123000	Si la respuesta es afirmativa, señale si hubo retención del ISR, por el pago de intereses a personas físicas.
42D124000	Si la respuesta es negativa señale si les fue informado a las personas físicas en la constancia, el monto de los intereses reales ganados durante el ejercicio en que se mantuvo la inversión en dichos fondos.
42D125000	Para el caso de las sociedades en instrumentos de renta variable, señale si la cartera de inversión está conformada a su vez por acciones de fondos de inversión extranjeros
42D126000	En caso afirmativo señale si las ganancias en enajenación de las acciones de dicho fondo de inversión extranjero, las consideró gravadas para las personas físicas
42D127000	Señale si le fue informada en la constancia a las personas físicas la ganancia que obtuvieron en el ejercicio en que mantuvo su inversión.
42D128000	Efectuar pagos de dividendos o utilidades con cheque nominativo no negociable expedido a nombre del socio o accionista o a través de transferencias de fondos al socio o accionista (artículo 76 fracción XI inciso a) de la LISR).
42D129000	Proporcionar a los socios o accionistas a los que les pagaron dividendos, constancia en la que se señale su monto, el ISR retenido, en el que se indique si los dividendos provienen de alguna cuenta o registro específico (artículo 76 fracción XI inciso b) de la LISR).
42D130000	Informar a las autoridades fiscales de los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera, mayores a \$600,000 (artículos 18, fracción xi y 76 fracción XVI de la LISR, así como las reglas aplicables de la RMF para 2022).
42D131000	Hasta el 31 de diciembre de 2014, ejerció la opción de acumulación prevista en el artículo 50 de la LISR vigente hasta 2013.
42D132000	En caso afirmativo, señale si durante el ejercicio dictaminado distribuyó dividendos en favor de sus accionistas
42D133000	Monto distribuido
42D134000	Monto de los dividendos distribuidos provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta

42D135000	Monto considerado como ingreso acumulable para efectos del Impuesto Sobre la Renta, derivado de ganancias por enajenación de acciones, intereses y ajuste anual por inflación, correspondientes a las inversiones promovidas hasta el 31 de diciembre de 2014 por las que ejerció la opción de acumulación prevista en el artículo 50 de la LISR vigente hasta esa fecha.
42D136000	Monto considerado como deducción autorizada para efectos del Impuesto Sobre la Renta, derivado de pérdidas por enajenación de acciones, intereses y ajuste anual por inflación, correspondientes a las inversiones promovidas hasta el 31 de diciembre de 2014 por las que ejerció la opción de acumulación prevista en el artículo 50 de la LISR vigente hasta esa fecha.
42D137000	Llevar un registro de las operaciones que efectuó con títulos valor emitidos en serie (artículos 76 fracción VIII de la LISR y 111 del RISR) (ISR) obtuvo ingresos por
42D138000	Indique si enajenó acciones o intangibles durante el ejercicio En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:
42D139000	Nombre del comprador 1
42D140000	Es parte relacionada
42D141000	Nombre del comprador 2
42D142000	Es parte relacionada
42D143000	Nombre del comprador 3
42D144000	Es parte relacionada
42D145000	Nombre del comprador 4
42D146000	Es parte relacionada
42D147000	Nombre del comprador 5
42D148000	Es parte relacionada
42D149000	Total de ingresos por venta de acciones
42D150000	Total de ingresos por venta de intangibles
42D151000	Total de costo promedio de las acciones enajenadas
42D152000	Total del monto original de la inversión ajustado
42D153000	Efectuó retención
42D154000	Monto del entero por la operación
42D155000	
42D156000	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 Monto de pérdida fiscal pendiente de amortizar provenientes de enajenación de acciones y de otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en términos del artículo 8 LISR
42D157000	Monto deducible proveniente de operaciones financieras derivadas pactadas fuera de mercados reconocidos.
	Indique lo siguiente en calidad de emisora de las acciones:
42D158000	Indique si transmitió activos monetarios por más del 51%
42D159000	Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones
42D160000	Indique si reembolso prima en suscripción de acciones
42D161000	Monto del reembolso o reducción de capital efectuado
42D162000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción I del artículo 78
42D163000	Impuesto Sobre la Renta derivado de la fracción II del artículo 78

42D164000 Indique si realizó un reembolso o reducciones de acciones derivadas de absorción de pérdidas financieras

Deducciones (ISR)

Reunió los siguientes requisitos fiscales para sus deducciones:

42D165000

En el caso de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se cumplieron los requisitos a que están sujetos (artículo 27 fracción ix de la LISR).

42D166000

En el caso de pérdida proveniente de enajenación de acciones y otros títulos valor, así como de pérdidas financieras que provengan de operaciones financieras derivadas de capital referidas a acciones o índices accionarios, se cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XVII de la LISR, así como con las reglas aplicables de la RMF para 2022)

42D167000

En el caso del otorgamiento del uso o goce temporal de automóviles, cumplió con los requisitos establecidos para su deducción (artículo 28 fracción XIII de la LISR)

42D168000

Realizó operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR) **En caso afirmativo al índice anterior, indique lo siguiente:**

42D169000

Se realizaron con fines de:

42D170000

En caso afirmativo acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas

42D171000

Indique el monto de la acumulación correspondiente

42D172000

Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas

42D173000

En caso afirmativo indique el monto de la deducción correspondiente

42D174000

Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR

42D175000

En caso afirmativo indique el monto correspondiente

42D176000

En calidad de que participó en alguna fusión:

42D177000

Fecha en que surtió efectos la fusión

En caso de ser fusionada, deberá anotar:

42D178000

Fusionante: RFC

42D179000

Fusionante: denominación o razón social **En caso de ser fusionante, deberá anotar:**

42D180000

Fusionada 1: RFC

42D181000

Fusionada 1: denominación o razón social

42D182000

Fusionada 2: RFC

42D183000

Fusionada 2: denominación o razón social

42D184000

Fusionada 3: RFC

42D185000

Fusionada 3: denominación o razón social

42D186000

Fusionada 4: RFC

42D187000

Fusionada 4: denominación o razón social

42D188000

Fusionada 5: RFC

42D189000 Fusiónada 5: denominación o razón social

42D190000 Fusiónada 6: RFC

42D191000 Fusiónada 6: denominación o razón social

42D192000 Fusiónada 7: RFC

42D193000 Fusiónada 7: denominación o razón social

42D194000 Fusiónada 8: RFC

42D195000 Fusiónada 8: denominación o razón social

42D196000 Fusiónada 9: RFC

42D197000 Fusiónada 9: denominación o razón social

42D198000 Fusiónada 10: RFC

42D199000 Fusiónada 10: denominación o razón social

Nota: en caso de haber sido fusionante, y el espacio anterior es insuficiente, señale en el anexo denominado información adicional del dictamen: el RFC, nombre de la entidad(es) fusionada(s), fecha en que surtió efectos la fusión y el porcentaje de participación accionaria.

42D200000 En calidad de que participó en alguna escisión:

42D201000 Fecha en que surtió efectos la escisión

42D202000

Trasmitió atributos fiscales como pérdidas fiscales, CUFIN, CUCA

Parte del activo, pasivo y capital social correspondiente, aportado por la escidente y recibido por:

42D203000 Escidente 1: RFC

42D204000 Valor activo:

42D205000 Valor pasivo:

42D206000 Valor capital social:

42D207000 Escidente 2: RFC

42D208000 Valor activo:

42D209000 Valor pasivo:

42D210000 Valor capital social:

42D211000 Escidente 3: RFC

42D212000 Valor activo:

42D213000 Valor pasivo:

42D214000 Valor capital social:

42D215000 Escidente 4: RFC

42D216000 Valor activo:

42D217000 Valor pasivo:

42D218000 Valor capital social:

42D219000 Escidente 5: RFC

42D220000 Valor activo:

42D221000 Valor pasivo:

42D222000 Valor capital social:

42D223000 Escindida 6: RFC

42D224000 Valor activo:

42D225000 Valor pasivo:

42D226000 Valor capital social:

42D227000 Escindida 7: RFC

42D228000 Valor activo:

42D229000 Valor pasivo:

42D230000 Valor capital social:

42D231000 Escindida 8: RFC

42D232000 Valor activo:

42D233000 Valor pasivo:

42D234000 Valor capital social:

42D235000 Escindida 9: RFC

42D236000 Valor activo:

42D237000 Valor pasivo:

42D238000 Valor capital social:

42D239000 Escindida 10: RFC

42D240000 Valor activo:

42D241000 Valor pasivo:

42D242000 Valor capital social:

42D243000 Escidente: RFC

42D244000 Valor activo:

42D245000 Valor pasivo:

42D246000 Valor capital social:

En caso de liquidación, señalar:

42D247000 Fecha de inicio de la liquidación

Indique el nombre o denominación o razón social y RFC del liquidador:

42D248000 (liquidador 1 especificar nombre denominación o razón social)

42D249000 (liquidador 2 especificar nombre denominación o razón social)

42D250000 (liquidador 3 especificar nombre denominación o razón social)

42D251000 Mantuvo inversiones a través de fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles (fibras)

42D252000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los artículos 187 y 188 de la LISR

42D253000 Formó parte de un fideicomiso para la adquisición o construcción de inmuebles (fibra)

42D254000 En caso afirmativo al índice anterior, cumplió con todos los requisitos previstos en los 187 y 188 de la LISR

Acreditamientos

42D255000 Cuenta con la documentación comprobatoria del pago del ISR pagado en el extranjero que acreditó

42D256000	Verificó que el impuesto pagado en el extranjero y acreditado en el ejercicio, efectivamente corresponda a un Impuesto Sobre la Renta por el que se tenga derecho a su acreditamiento, de conformidad con las reglas generales expedidas por el Servicio de Administración Tributaria.
42D257000	El impuesto acreditado fue pagado directamente por el contribuyente en el extranjero
42D258000	Cumple con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LISR para acreditar el ISR pagado en el extranjero
42D259000	Monto de ISR pagado en el extranjero derivado de dividendos o utilidades recibidos de residentes en el extranjero
42D260000	Monto de ISR pagado en el extranjero proveniente de fuente de riqueza en el extranjero
42D261000	Monto de ISR no acreditable y no deducible en términos del artículo 5 de la LISR
42D262000	Tratándose de un Impuesto Sobre la Renta pagado por sociedades residentes en el extranjero, consecuencia de un pago de dividendos o utilidades distribuidos en favor del contribuyente, verificó que se hubiesen cumplido con todos y cada uno de los requisitos previstos en la normatividad fiscal aplicable para su acreditamiento.
42D263000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (1)
42D264000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (2)
42D265000	Señale el país en donde las sociedades residentes en el extranjero pagaron el Impuesto Sobre la Renta que acredita el contribuyente (3)
42D266000	Acredita únicamente el Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero en el ejercicio
42D267000	Señale si acredita un remanente del Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero correspondiente a ejercicios anteriores.

Regímenes fiscales preferentes

42D268000	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 anexo 19)
42D269000	Cuenta con estudio de precios de transferencia por las operaciones efectuadas
42D270000	Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio provenientes de REFIPRES
42D271000	Acreditó impuesto pagado en REFIPRES
42D272000	Monto del acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
42D273000	Cumplió con todos los requisitos para aplicar ISR de retención proveniente de REFIPRE.
42D274000	Monto del acreditamiento de Impuesto Sobre la Renta retenido
42D275000	Indique si declaró impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
42D276000	Monto del impuesto sobre ingresos sujetos a REFIPRES
42D277000	Monto de dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 1.77 LISR

Retenciones y/o responsabilidad solidaria

42D278000	El contribuyente 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
42D279000	Aplicó lo dispuesto por el artículo 1.13. Del Decreto publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013.

- 42D280000 Aplicó algún tratado para evitar la doble tributación.
En caso afirmativo:
- 42D281000 Cuenta con la documentación necesaria que acredite la residencia del país de que se trate, en términos del artículo 4 de la LISR.
- 42D282000 Cumplió con todos los requisitos para aplicar una tasa de retención preferencial

Impuesto al Valor Agregado**Obligaciones (IVA)**

Cumplió con las siguientes obligaciones:

- 42D283000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A, se acreditó en la declaración de pago mensual siguiente a la declaración en la que se haya efectuado el entero de la retención (artículo 5 fracción IV de la LIVA).
- 42D284000 Tratándose del Impuesto al Valor Agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1-A de esta Ley, dicha retención se hubiera enterado en los términos y plazos establecidos (artículo 5 fracción IV de la LIVA).

Acreditamiento (IVA)**Requisitos de acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado**

- 42D285000 Aplicó la opción del artículo 5-B de la LIVA para el prorrateo del impuesto no identificado con actividades gravadas, por las que se aplique la tasa 0% y exentas
- 42D286000 Indique si para efectos de la determinación de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado acredita impuesto al 100%.
- 42D287000 Diga si incluye en la determinación de la proporción de acreditamiento, los ingresos por intereses cobrados provenientes de las operaciones financieras derivadas.
- 42D288000 Realizó ajustes al valor del Impuesto Acreditable (artículo 5-A de la LIVA).
- 42D289000 En el caso de intereses netos del ejercicio, verificó que el acreditamiento de IVA derivado de intereses se cumplió con los requisitos establecidos para su acreditamiento (artículo 5 fracción I de la LIVA)

Aplicación de estímulos fiscales

- 42D290000 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 frontera norte**En materia de Impuesto Sobre la Renta**

- 42D291000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018 (en caso afirmativo debe llenar del índice 42140124000000 al 42140152000000 del anexo 14)
- 42D292000 Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera norte, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de esta

42D293000	Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte
42D294000	Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
42D295000	Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
42D296000	Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte
42D297000	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
42D298000	En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
42D299000	Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
42D300000	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:
42D301000	(1) Correspondiente al mes de:
42D302000	(1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D303000	(1) Monto pagado en la declaración complementaria
42D304000	(2) Correspondiente al mes de:
42D305000	(2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D306000	(2) Monto pagado en la declaración complementaria
42D307000	(3) Correspondiente al mes de:
42D308000	(3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D309000	(3) Monto pagado en la declaración complementaria
42D310000	(4) Correspondiente al mes de:
42D311000	(4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D312000	(4) Monto pagado en la declaración complementaria
42D313000	(5) Correspondiente al mes de:
42D314000	(5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D315000	(5) Monto pagado en la declaración complementaria
42D316000	(6) Correspondiente al mes de:
42D317000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D318000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
42D319000	(7) Correspondiente al mes de:
42D320000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D321000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
42D322000	(8) Correspondiente al mes de:
42D323000	(8) fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D324000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
42D325000	(9) Correspondiente al mes de:
42D326000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D327000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria

42D328000	(10) Correspondiente al mes de:
42D329000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D330000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
42D331000	(11) Correspondiente al mes de:
42D332000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D333000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
42D334000	(12) correspondiente al mes de:
42D335000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D336000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
42D337000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
42D338000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza norte es menor a 18 meses
42D339000	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
42D340000	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
42D341000	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:
42D342000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
42D343000	Monto del beneficio
42D344000	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.
42D345000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real
42D346000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
42D347000	Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
	En materia de Impuesto al Valor Agregado
42D348000	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
42D349000	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:
42D350000	(a) enajenación de bienes
42D351000	(b) prestación de servicios independientes
42D352000	(c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
42D353000	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.
42D354000	Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA

42D355000	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
42D356000	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
42D357000	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 el mes al que corresponde, la fecha de presentación del entero del IVA retenido y el monto pagado
42D358000	(1) Correspondiente al mes de:
42D359000	(1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D360000	(1) Monto pagado
42D361000	(2) Correspondiente al mes de:
42D362000	(2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D363000	(2) Monto pagado
42D364000	(3) Correspondiente al mes de:
42D365000	(3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D366000	(3) Monto pagado
42D367000	(4) Correspondiente al mes de:
42D368000	(4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D369000	(4) Monto pagado
42D370000	(5) Correspondiente al mes de:
42D371000	(5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D372000	(5) Monto pagado
42D373000	(6) Correspondiente al mes de:
42D374000	(6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D375000	(6) Monto pagado
42D376000	(7) Correspondiente al mes de:
42D377000	(7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D378000	(7) Monto pagado
42D379000	(8) Correspondiente al mes de:
42D380000	(8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D381000	(8) Monto pagado
42D382000	(9) Correspondiente al mes de:
42D383000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D384000	(9) Monto pagado
42D385000	(10) Correspondiente al mes de:
42D386000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D387000	(10) Monto pagado
42D388000	(11) Correspondiente al mes de:
42D389000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D390000	(11) Monto pagado
42D391000	(12) Correspondiente al mes de:
42D392000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D393000	(12) Monto pagado
42D394000	Cuál es su moneda funcional
42D395000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
42D396000	Es importador de un sector en específico

42D397000 En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

Decreto de estímulos fiscales región frontera sur

En materia de Impuesto Sobre la Renta

- 42D398000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020 (en caso afirmativo debe llenar del índice 42140153000000 al 42140181000000 del anexo 14)
- 42D399000 Indique el porcentaje que representan los ingresos del ejercicio inmediato anterior obtenidos en la región frontera sur, respecto del total de ingresos obtenidos fuera de esta
- 42D400000 Se encuentra inscrito en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur
- 42D401000 Número de oficio de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 42D402000 Fecha de autorización para aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 42D403000 Número o clave de registro en el padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera sur
- 42D404000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de ISR señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 42D405000 En caso afirmativo a la pregunta anterior, señale el motivo por el cual dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR
- 42D406000 Fecha que dejó de aplicar el estímulo fiscal de ISR por cualquiera de los supuestos anteriores
- 42D407000 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:**
- 42D408000 (1) Correspondiente al mes de:
- 42D409000 (1) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
- 42D410000 (1) Monto pagado en la declaración complementaria
- 42D411000 (2) Correspondiente al mes de:
- 42D412000 (2) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
- 42D413000 (2) Monto pagado en la declaración complementaria
- 42D414000 (3) Correspondiente al mes de:
- 42D415000 (3) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
- 42D416000 (3) Monto pagado en la declaración complementaria
- 42D417000 (4) Correspondiente al mes de:
- 42D418000 (4) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
- 42D419000 (4) Monto pagado en la declaración complementaria
- 42D420000 (5) Correspondiente al mes de:
- 42D421000 (5) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
- 42D422000 (5) Monto pagado en la declaración complementaria
- 42D423000 (6) Correspondiente al mes de:

42D424000	(6) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D425000	(6) Monto pagado en la declaración complementaria
42D426000	(7) Correspondiente al mes de:
42D427000	(7) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D428000	(7) Monto pagado en la declaración complementaria
42D429000	(8) Correspondiente al mes de:
42D430000	(8) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D431000	(8) Monto pagado en la declaración complementaria
42D432000	(9) Correspondiente al mes de:
42D433000	(9) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D434000	(9) Monto pagado en la declaración complementaria
42D435000	(10) Correspondiente al mes de:
42D436000	(10) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D437000	(10) Monto pagado en la declaración complementaria
42D438000	(11) Correspondiente al mes de:
42D439000	(11) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D440000	(11) Monto pagado en la declaración complementaria
42D441000	(12) Correspondiente al mes de:
42D442000	(12) Fecha de presentación de la declaración complementaria relativa al pago provisional en el que aplicó el estímulo
42D443000	(12) Monto pagado en la declaración complementaria
42D444000	Señale si el estímulo fiscal aplicado es por domicilio, sucursal, establecimiento u otro
42D445000	La antigüedad del domicilio fiscal, o de alguna sucursal, establecimiento u otro en la región fronteriza sur es menor a 18 meses
42D446000	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
42D447000	Se ubicó en los supuestos del artículo sexto, fracción XI del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
42D448000	Adicional al estímulo de la región fronteriza sur, 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:
42D449000	Beneficio obtenido, derivado de la aplicación del estímulo fiscal que aplicó
42D450000	Monto del beneficio
42D451000	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.
42D452000	Fecha de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.
42D453000	Número de folio en el acuse de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

42D454000 Lugar de presentación del informe anual de colaboración al programa de verificación en tiempo real.

En materia de Impuesto al Valor Agregado

- 42D455000 Optó por aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 42D456000 Fecha de presentación del aviso de aplicación del estímulo fiscal en materia de IVA señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- A qué tipo de actos o actividades gravados aplica el estímulo:**
- 42D457000 (a) enajenación de bienes
- 42D458000 (b) prestación de servicios independientes
- 42D459000 (c) otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
- 42D460000 Dejó de aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA, señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020.
- 42D461000 Fecha en que dejó de aplicar el estímulo en materia de IVA
- 42D462000 Se ubicó en los supuestos de los artículos décimo segundo, fracción V del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020
- 42D463000 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
- 42D464000 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**
- 42D465000 (1) Correspondiente al mes de:
- 42D466000 (1) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D467000 (1) Monto pagado
- 42D468000 (2) Correspondiente al mes de:
- 42D469000 (2) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D470000 (2) Monto pagado
- 42D471000 (3) Correspondiente al mes de:
- 42D472000 (3) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D473000 (3) Monto pagado
- 42D474000 (4) Correspondiente al mes de:
- 42D475000 (4) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D476000 (4) Monto pagado
- 42D477000 (5) Correspondiente al mes de:
- 42D478000 (5) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D479000 (5) Monto pagado
- 42D480000 (6) Correspondiente al mes de:
- 42D481000 (6) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D482000 (6) Monto pagado
- 42D483000 (7) Correspondiente al mes de:
- 42D484000 (7) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D485000 (7) Monto pagado
- 42D486000 (8) Correspondiente al mes de:
- 42D487000 (8) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
- 42D488000 (8) Monto pagado

42D489000	(9) Correspondiente al mes de:
42D490000	(9) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D491000	(9) Monto pagado
42D492000	(10) Correspondiente al mes de:
42D493000	(10) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D494000	(10) Monto pagado
42D495000	(11) Correspondiente al mes de:
42D496000	(11) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D497000	(11) Monto pagado
42D498000	(12) Correspondiente al mes de:
42D499000	(12) Fecha de presentación del entero del IVA retenido
42D500000	(12) Monto pagado
42D501000	Cuál es su moneda funcional
42D502000	Se encuentra obligado a llevar control volumétrico
42D503000	Es importador de un sector en específico
42D504000	En caso afirmativo al índice anterior, indique cual

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
	1.- Balance general		
	Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
	Activo		
4201000000000	Disponibilidades		
	Cuentas de margen		
4201000100000	Efectivo		
4201000200000	Valores		
4201000300000	Otros activos		
4201000400000	Total de cuentas de margen		
	Inversiones en valores		
4201000500000	Títulos para negociar		
4201000600000	Otras inversiones en valores		
4201000700000	Total de inversiones en valores		
4201000800000	Deudores por reporto (saldo deudor)		
4201000900000	Préstamo de valores (premios a recibir)		
	Derivados (saldo deudor)		
4201001000000	Con fines de negociación (saldo deudor)		
4201001100000	Con fines de cobertura (saldo deudor)		

4201001200000	Total de derivados (saldo deudor)
4201001300000	Ajustes de valuación por cobertura de activos financieros
4201001400000	Cuentas por cobrar (neto)
4201001500000	Impuesto al Valor Agregado no pagado
4201001600000	Bienes adjudicados (neto)
4201001700000	Propiedades, mobiliario y equipo (neto)
4201001800000	Inversiones permanentes en de empresas acciones promovidas
	Impuestos diferidos (a favor)
4201001900000	ISR diferido
4201002000000	PTU diferida
4201002100000	Total de impuestos diferidos (a favor)
	Otros activos
4201002200000	Cargos diferidos
4201002300000	Pagos anticipados
4201002400000	Intangibles
4201002500000	Otros activos a corto y largo plazo
4201002600000	Total de otros activos
4201002700000	Total activo
	Pasivo y capital
	Pasivo
4201002800000	Acreedores por reporto
4201002900000	Préstamo de valores (premios a entregar)
	Colaterales vendidos o dados en garantía
4201003000000	Reportos (saldo acreedor)
4201003100000	Préstamo de valores
4201003200000	Derivados
4201003300000	Otros colaterales vendidos o dados en garantía
4201003400000	Total de colaterales vendidos o dados en garantía Derivados (saldo acreedor)
4201003500000	Con fines de negociación (saldo acreedor)
4201003600000	Con fines de cobertura (saldo acreedor)

4201003700000	Total de derivados (saldo acreedor)
4201003800000	Ajustes de valuación por cobertura de pasivos financieros
	Otras cuentas por pagar
	Contribuciones por pagar
4201003900000	Impuesto Sobre la Renta
4201004000000	Impuesto al Activo
4201004100000	Impuesto al Valor Agregado
4201004200000	Impuesto Empresarial a Tasa Única
4201004300000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios
4201004400000	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
4201004500000	Impuestos Locales
4201004600000	Cuotas al seguro social
4201004700000	Aportaciones al INFONAVIT
4201004800000	Aportaciones al SAR
4201004900000	Impuestos a los Depósitos en Efectivo
4201005000000	Otros impuestos y contribuciones
4201005100000	Total de contribuciones por pagar
4201005200000	Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar
4201005300000	Aportaciones para futuros aumentos de capital pendientes de formalizar en asamblea de accionistas
4201005400000	Aportaciones para futuros aumentos de capital pendientes de formalizar por su órgano de gobierno (para el caso de fondos de inversión)
4201005500000	Acreedores por liquidación de operaciones
4201005600000	Acreedores por cuentas de margen
4201005700000	Acreedores por colaterales recibidos en efectivo
4201005800000	Acreedores diversos y otras cuentas por pagar
4201005900000	Total de otras cuentas por pagar
4201006000000	Impuesto al Valor Agregado no cobrado
	Impuestos diferidos (a cargo)
4201006100000	ISR diferido
4201006200000	PTU diferida
4201006300000	Total de impuestos diferidos (a cargo)
4201006400000	Créditos diferidos y cobros anticipados

42010065000000	Total pasivo
	Capital contable
	Capital contribuido
42010066000000	Capital social
42010067000000	Capital social no exhibido
42010068000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas
42010069000000	Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su órgano de gobierno (para el caso de fondos de inversión)
42010070000000	Prima en venta de acciones
42010071000000	Otras cuentas de capital contribuido
42010072000000	Total capital contribuido
	Capital ganado
42010073000000	Reservas de capital
42010074000000	Reserva por adquisición de acciones propias
42010075000000	Resultado de ejercicios anteriores
42010076000000	Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujo de efectivo
42010077000000	Resultado por valuación de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas
42010078000000	Otras cuentas de capital ganado
42010079000000	Utilidad neta
42010080000000	Pérdida neta
42010081000000	Total capital ganado
42010082000000	Total capital contable
42010083000000	Total pasivo y capital contable
	Cuentas de orden
42010084000000	Activos y pasivos contingentes
42010085000000	Capital social autorizado

42010086000000	Acciones emitidas
42010087000000	Colaterales recibidos por la entidad
42010088000000	Colaterales recibidos y vendidos o entregados en garantía por la entidad
42010089000000	Otras cuentas de registro
42010090000000	Total cuentas de orden

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		Total 2022	Partes relacionadas 2022
	2.- Estado de resultados		
	Por los ejercicios comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de 2021		
	(cifras en pesos)		
Nota:	Para el llenado de este anexo es necesario capturar primero la información del anexo 5		
	Ingresos de la operación		
42020000000000	Resultado por valuación a valor razonable		
42020001000000	Resultado por compraventa		
42020002000000	Resultado por participación en acciones de empresas promovidas (neto)		
42020003000000	Ingresos por intereses		
42020004000000	Otros ingresos de la operación		
42020005000000	Total de ingresos de la operación		
	Egresos de la operación		
42020006000000	Servicios administrativos y de distribución pagados a la sociedad operadora		
42020007000000	Servicios administrativos y de distribución pagados a otras entidades		
42020008000000	Gastos por intereses		
42020009000000	Otros egresos de la operación		
42020010000000	Gastos de administración		
42020011000000	Total de egresos de la operación		
42020012000000	Utilidad antes de impuestos a la utilidad		
42020013000000	Pérdida antes de impuestos a la utilidad Menos:		
42020014000000	ISR causado		
42020015000000	ISR diferido		

42020016000000	Utilidad antes de operaciones discontinuadas	2021	
42020017000000			
	Pérdida antes de operaciones discontinuadas Más: menos.		Datos a proporcionar
42020018000000	Operaciones discontinuadas	Capital contribuido: capital social	Capital contribuido: capital social no exhibido
42020019000000	Utilidad neta		
42020020000000	Pérdida neta		
	Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero		

Parte II

	Datos a proporcionar
Partes no	Total 2021
	Partes
Relacionadas	Relacionadas 2022 2021

Este anexo consta de 17 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice Concepto

**3.- Estado de variaciones en el capital contable
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de
2022 y de 2021**

(cifras en pesos)

4203000000000

(saldos iniciales del capital contable)

Movimientos inherentes a las decisiones de los accionistas

42030001000000

Suscripción de acciones

42030002000000

Capitalización de utilidades

42030003000000

Constitución de reservas de capital

42030004000000

Traspaso del resultado neto a resultado de ejercicios
anteriores

42030005000000

Pago de dividendos

42030006000000

Otros

42030007000000

Total

**Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad
integral**

42030008000000

Utilidad neta

42030009000000

Pérdida neta

**Partes no
Relacionadas**

Viernes
13 de
enero de
2023

DIARIO
OFICIAL
L 615

4203001000000	Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujos de efectivo
4203001100000	Resultado por valuación de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas
4203001200000	Otros
4203001300000	Total
4203001400000	(saldo al 31 de diciembre de 2021)

Movimientos inherentes a las decisiones de los accionistas

4203001500000	Suscripción de acciones
4203001600000	Capitalización de utilidades
4203001700000	Constitución de reservas de capital
4203001800000	Traspaso del resultado neto a resultado de ejercicios anteriores
4203001900000	Pago de dividendos
4203002000000	Otros
4203002100000	Total

Movimientos inherentes al reconocimiento de la utilidad integral

4203002200000	Utilidad neta
4203002300000	Pérdida neta
4203002400000	Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujos de efectivo
4203002500000	Resultado por valuación de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas
4203002600000	Otros
4203002700000	Total
4203002800000	(saldo al 31 de diciembre del 2022)

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Datos a proporcionar

DIARIO
OFICIAL

L

Viernes
13 de
enero de
2023

Capital contribuido: aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas	Capital contribuido: prima en venta cuentas aumentos de capital por su órgano de gobierno (para el caso de fondos de inversión)	Capital contribuido: otras para futuros de capital contribuido formalizadas	Capital aportaciones de acciones	Capital ganado: reservas de capital
--	---	---	--	--

Parte III

Datos a proporcionar

Capital ganado: reserva por adquisición de acciones propias	Capital ganado: resultado de ejercicios anteriores	Capital ganado: resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujo de efectivo	Capital ganado: resultado por valuación de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas	Capital ganado: otras cuentas de capital ganado
--	--	---	---	--

Parte IV

Datos a proporcionar

Capital ganado: utilidad neta	Capital ganado: pérdida neta	Total capital contable
-------------------------------------	---------------------------------	------------------------------

Este anexo consta de 16 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto
	4.- Estado de valuación de cartera de inversión Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021
	(cifras en pesos)
	Disponibilidades
4204000000000	Disponibilidades sin restricción
4204000100000	Disponibilidades restringidas o dadas en garantía
4204000200000	Total de disponibilidades
	Títulos para negociar
	Inversión en instrumentos de patrimonio neto
4204000300000	Empresas industriales

4204000400000	Empresas comerciales
4204000500000	Empresas de servicios
4204000600000	Empresas controladoras
4204000700000	Instituciones de crédito
4204000800000	Sociedades o fondos de inversión
4204000900000	Grupos financieros
4204001000000	Otros
4204001100000	Total de inversión en instrumentos de patrimonio neto
	Inversión en títulos de deuda
4204001200000	Valores gubernamentales
4204001300000	Títulos bancarios
4204001400000	Papel privado

Datos a proporcionar

**Porcentaje
participación** **Emisora de**

42040015000000	Otros
42040016000000	Total de inversión en títulos de deuda
42040017000000	Total de títulos para negociar
	Reportos
42040018000000	Deudores por reportos
	Préstamos de valores
42040019000000	Premios por cobrar por operaciones de préstamos de valores
	Operaciones con derivados
42040020000000	Futuros
42040021000000	Contratos adelantados
42040022000000	Opciones
42040023000000	Swaps
42040024000000	Paquetes de derivados
42040025000000	Otras
42040026000000	Total operaciones con derivados
	Inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas
	Inversiones en acciones de empresas promovidas
42040027000000	Empresas industriales
42040028000000	Empresas comerciales
42040029000000	Empresas de servicios
42040030000000	Otros
42040031000000	Total de inversiones en acciones de empresas promovidas
42040032000000	Total de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas
42040033000000	Total de valuación de cartera de inversión al 31 de diciembre de 2021 Disponibilidades
42040034000000	Disponibilidades sin restricción
42040035000000	Disponibilidades restringidas o dadas en garantía
42040036000000	Total de disponibilidades

Títulos para negociar

Inversión en instrumentos de patrimonio neto

42040037000000	Empresas industriales
42040038000000	Empresas comerciales
42040039000000	Empresas de servicios
42040040000000	Empresas controladoras
42040041000000	Instituciones de crédito
42040042000000	Sociedades o fondos de inversión
42040043000000	Grupos financieros
42040044000000	Otros
42040045000000	Total de inversión en instrumentos de patrimonio neto

Inversión en títulos de deuda

42040046000000	Valores gubernamentales
42040047000000	Títulos bancarios
42040048000000	Papel privado
42040049000000	Otros
42040050000000	Total de inversión en títulos de deuda
42040051000000	Total de títulos para negociar

Reportos

42040052000000	Deudores por reportos Préstamos de valores
42040053000000	Premios por cobrar por operaciones de préstamos de valores

Operaciones con derivados

42040054000000	Futuros
42040055000000	Contratos adelantados
42040056000000	Opciones
42040057000000	Swaps
42040058000000	Paquetes de derivados
42040059000000	Otras
42040060000000	Total operaciones con derivados

Inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas

Inversiones en acciones de empresas promovidas

42040061000000	Empresas industriales
42040062000000	Empresas comerciales
42040063000000	Empresas de servicios
42040064000000	Otros

42040065000000	Total de inversiones en acciones de empresas promovidas
42040066000000	Total de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas
42040067000000	Total de valuación de cartera de inversión al 31 de diciembre de 2022
	Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Parte II

Serie	Tipo de valor	Datos a proporcionar		Cantidad de títulos operados	Cantidad de títulos liquidados
		Tasa al bursatilidad	Calificación o valor		

Parte III

Total de títulos de la emisión	Costo promedio unitario de adquisición	Datos a proporcionar		Valor razonable o contable total	Días por vencer
		Costo total adquisición	Valor razonable de o contable unitario		

Concepto

4.1.- Notas a los estados financieros

Este anexo consta de 12 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021

**5.- Análisis comparativo de las cuentas del estado de resultados
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021**

(cifras en pesos)

Ingresos de la operación**Resultado por valuación a valor razonable**

Resultado por valuación a valor razonable

42050000000000	Títulos para negociar
42050001000000	Derivados con fines de negociación
42050002000000	Derivados con fines de cobertura
42050003000000	Colaterales vendidos
42050004000000	Otros
42050005000000	Total de resultado por valuación a valor razonable
42050006000000	Resultado por valuación de divisas
42050007000000	Otros
42050008000000	Total de resultado por valuación a valor razonable

Resultado por compraventa

Resultado por compraventa de valores y derivados

42050009000000	Títulos para negociar
42050010000000	Derivados con fines de negociación
42050011000000	Derivados con fines de cobertura
42050012000000	Otros
42050013000000	Total de resultado por compraventa de valores y derivados

42050014000000	Resultado por compraventa de divisas
----------------	--------------------------------------

42050015000000	Resultado por compraventa de colaterales recibidos
----------------	--

42050016000000	Otros
----------------	-------

42050017000000	Total de resultado por compraventa
----------------	------------------------------------

42050018000000	Resultado por participación en acciones de empresas promovidas
----------------	--

Ingresos por intereses

Intereses de disponibilidades

42050019000000	Bancos
42050020000000	Disponibilidades restringidas o dadas en garantía
42050021000000	Otros

42050022000000	Total de intereses de disponibilidades
----------------	--

Intereses y rendimientos a favor provenientes de cuentas de margen

42050023000000	Efectivo
42050024000000	Valores
42050025000000	Otros activos

42050026000000	Total de intereses y rendimientos a favor provenientes de cuentas de margen
----------------	---

Intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones en valores

42050027000000	Títulos para negociar
42050028000000	Otros

42050029000000	Total de intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones en valores
----------------	--

42050030000000	Premios e intereses a favor en operaciones de reporto
----------------	---

42050031000000	Premios e intereses a favor en préstamo de valores
----------------	--

42050032000000	Ingresos provenientes de operaciones de cobertura
42050033000000	Dividendos de instrumentos de patrimonio neto
	Utilidad por valorización
42050034000000	Utilidad en cambios por valorización
42050035000000	Valorización de instrumentos indizados
42050036000000	Valorización de partidas en udís
42050037000000	Otros
42050038000000	Total de utilidad por valorización
42050039000000	Total de ingresos por intereses
	Otros ingresos de la operación
	Recuperaciones
42050040000000	Impuestos
42050041000000	Otras recuperaciones
42050042000000	Total de recuperaciones
42050043000000	Utilidad por adjudicación de bienes
42050044000000	Utilidad en venta de bienes adjudicados
42050045000000	Utilidad por valuación de bienes adjudicados
	Efecto por reversión del deterioro
42050046000000	De bienes inmuebles
42050047000000	De crédito mercantil
42050048000000	De otros activos
42050049000000	Total de efecto por reversión del deterioro
42050050000000	Utilidad en venta de propiedades, mobiliario y equipo
42050051000000	Cancelación de la estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro
42050052000000	Cancelación de otras cuentas de pasivo
42050053000000	Otras partidas de los ingresos de la operación
42050054000000	Total de otros ingresos de la operación
42050055000000	Total de ingresos de la operación
	Egresos de la operación

Servicios administrativos y de distribución pagados a la sociedad operadora

42050056000000	Administración de activos
42050057000000	Administración de activos sobre desempeño
42050058000000	Distribución
42050059000000	Valuación
42050060000000	Depósito de acciones de la sociedad de inversión o fondo de inversión
42050061000000	Depósito de valores de la sociedad de inversión o del fondo de inversión
42050062000000	Depósito de valores
42050063000000	Custodia de acciones de la sociedad de inversión o del fondo de inversión
42050064000000	Custodia de valores de la sociedad de inversión o del fondo de inversión
42050065000000	Custodia de valores
42050066000000	Contabilidad
42050067000000	Administración de la sociedad o del fondo
42050068000000	Sistemas
42050069000000	Administración de riesgos
42050070000000	Otros
42050071000000	Total de servicios administrativos y de distribución pagados a la sociedad operadora

Servicios administrativos y de distribución pagados a otras entidades

42050072000000	Distribución
42050073000000	Valuación
42050074000000	Calificación
42050075000000	Proveeduría de precios
42050076000000	Depósito de acciones de la sociedad de inversión o del fondo de inversión
42050077000000	Depósito de valores de la sociedad de inversión o del fondo de inversión
42050078000000	Depósito de valores
42050079000000	Custodia de acciones de la sociedad de inversión o del fondo de inversión
42050080000000	Custodia de valores de la sociedad de inversión o del fondo de inversión
42050081000000	Custodia de valores
42050082000000	Contabilidad
42050083000000	Administración de la sociedad o del fondo
42050084000000	Sistemas
42050085000000	Administración de riesgos
42050086000000	Otros
42050087000000	Total de servicios administrativos y de distribución pagados a otras entidades
	Gastos por intereses
42050088000000	Premios e intereses a cargo en operaciones de reporto
42050089000000	Premios e intereses a cargo en préstamo de valores

4205009000000	Gastos provenientes de operaciones de cobertura
4205009100000	Comisiones pagadas Pérdida por valorización
4205009200000	Pérdida en cambios por valorización
4205009300000	Valorización de instrumentos indizados
4205009400000	Valorización de partidas en udis
4205009500000	Otros
4205009600000	Total de pérdida por valorización
4205009700000	Total de gastos por intereses
	Otros egresos de la operación
	Costos de transacción
4205009800000	Por compra venta de títulos para negociar
4205009900000	Por compraventa de derivados
4205010000000	Total de costos de transacción
4205010100000	Afectaciones a la estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro
	Quebrantos
4205010200000	Fraudes
4205010300000	Siniestros
4205010400000	Otros quebrantos
4205010500000	Total de quebrantos
4205010600000	Intereses a cargo en financiamiento para adquisición de activos
4205010700000	Pérdida por adjudicación de bienes
4205010800000	Pérdida en venta de bienes adjudicados
4205010900000	Pérdida por valuación de bienes adjudicados
	Pérdida por deterioro
4205011000000	De propiedades, mobiliario y equipo
4205011100000	De crédito mercantil
4205011200000	De otras inversiones permanentes valuadas a costo
4205011300000	De otros activos
4205011400000	Total de pérdida por deterioro
4205011500000	Pérdida en venta de propiedades, mobiliario y equipo

4205011600000	Otras partidas de los egresos de la operación
4205011700000	Total de otros egresos de la operación
Gastos de administración	
4205011800000	Remuneraciones y prestaciones a consejeros
4205011900000	Sueldos, salarios y prestaciones a trabajadores discapacidad con y/o adultos mayores
4205012000000	Honorarios
4205012100000	Rentas
4205012200000	Gastos de promoción y publicidad
4205012300000	Impuestos y derechos diversos
4205012400000	Gastos no deducibles
4205012500000	Gastos en tecnología
4205012600000	Depreciaciones
4205012700000	Uso o goce temporal de automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrógeno
4205012800000	Monto deducible de los pagos efectuados por el uso o goce temporal de automóviles
4205012900000	Amortizaciones
4205013000000	Correos y teléfonos
4205013100000	Mantenimiento y conservación
4205013200000	Fletes y acarreos pagados a personas físicas
4205013300000	Fletes y acarreos pagados a personas morales
4205013400000	Pérdida por créditos incobrables
4205013500000	Consumo en restaurantes
4205013600000	Pérdida por operaciones financieras derivadas
4205013700000	Deducción por concepto de ayuda alimentaria para los trabajadores
4205013800000	Otros gastos de administración
4205013900000	Total de gastos de administración
4205014000000	Total de egresos de la operación

Parte II

Partes relacionadas 2022	Datos a proporcionar		Partes no relacionadas 2021
	Partes no relacionadas 2022	Partes relacionadas 2021	

Parte III

Acumulable o deducible para ISR: 2022	Datos a proporcionar	
	Acumulable o deducible para ISR: 2021	No acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR: 2022

No acumulables o no afectos al ISR (ingresos) no deducibles (gastos) para ISR: 2021
Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

Índice	Concepto
	6.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022
	(cifras en pesos)
	Contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo
	Impuesto Sobre la Renta (ISR)
4206000000000	Impuesto Sobre la Renta
4206000100000	Otras reducciones del ISR
4206000200000	ISR causado en el ejercicio
4206000300000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos en investigación y desarrollo tecnológico autorizado en ejercicios anteriores
4206000400000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional de ejercicios anteriores
4206000500000	Monto pendiente aplicado en el ejercicio, del estímulo fiscal a proyectos de inversión en las artes de ejercicios anteriores
4206000600000	Estímulo por proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional
4206000700000	Estímulo a proyectos de inversión en las artes
4206000800000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2022
4206000900000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2021
4206001000000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2020
4206001100000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2019
4206001200000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2018
4206001300000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2017
4206001400000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2016
4206001500000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2015
4206001600000	Gastos e inversiones por "proyectos en investigación desarrollo tecnológico", aplicado en el ejercicio 2014
4206001700000	Monto pendiente de aplicar por "proyectos en investigación y desarrollo tecnológico"
4206001800000	Estímulo por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
4206001900000	Monto pendiente de aplicar por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
4206002000000	Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales
4206002100000	Monto pendiente de aplicar del estímulo por la inversión en equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos
4206002200000	Monto del estímulo fiscal por biodiesel y sus mezclas
4206002300000	Otros estímulos
4206002400000	Total de estímulos

Datos a proporcionar

Base gravable **Tasa,
tarifa o
cuota**

4206002500000	Pagos provisionales efectuados enterados a la federación
4206002600000	ISR retenido al contribuyente
4206002700000	ISR acreditable pagado en el extranjero
4206002800000	ISR acreditable por dividendos o utilidades distribuidos
4206002900000	Otras cantidades a cargo
4206003000000	Otras cantidades a favor
4206003100000	Diferencia a cargo
4206003200000	Diferencia a favor
4206003300000	Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio
4206003400000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022
4206003500000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
4206003600000	Impuesto Sobre la Renta pagado en declaraciones anual, normal y complementarias
4206003700000	Diferencia a cargo del ejercicio
4206003800000	ISR pagado en exceso aplicado contra el IETU
4206003900000	Saldo a favor del ejercicio

Otros datos

4206004000000	Impuesto Sobre la Renta por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes
4206004100000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
4206004200000	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos distribuidos provenientes de CUFINRE

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

4206004300000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%
4206004400000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0%
4206004500000	Suma del valor de los actos o actividades gravados
4206004600000	Valor de los actos o actividades por los que no se está obligado al pago (exentos)
4206004700000	Total del valor de los actos o actividades
4206004800000	Valor de los actos o actividades no objeto
4206004900000	Suma del IVA causado de los meses del ejercicio
4206005000000	Suma del IVA acreditable de los meses del ejercicio sin incluir saldos a favor
4206005100000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, aplicado en el ejercicio 2022

42060052000000	Estímulo fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado señalado en el Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2020, aplicado en el ejercicio 2022
42060053000000	Suma de compensaciones aplicadas al IVA de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
42060054000000	Suma de acreditamientos de saldos a favor de IVA
42060055000000	Suma del IVA devuelto en los meses del ejercicio
42060056000000	Acreditamiento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
42060057000000	Incremento del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
42060058000000	Reintegro del IVA por las inversiones o gastos en periodos preoperativos (artículos 5, fracción VI y 5-B, segundo párrafo de la LIVA)
42060059000000	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)

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)

42060060000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 30 % (juegos con apuestas y sorteos)
42060061000000	Suma del IEPS causado de los meses del ejercicio
42060062000000	Suma de compensaciones aplicadas al IEPS de otras contribuciones federales en los meses del ejercicio
42060063000000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022
42060064000000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022

Impuesto al Comercio Exterior

42060065000000	Impuesto general de importación
42060066000000	Impuesto general de exportación
42060067000000	Total de impuestos al comercio exterior

Aportaciones de seguridad social

42060068000000	Cuotas obrero patronales al IMSS
42060069000000	Aportaciones al INFONAVIT
42060070000000	Aportaciones al seguro de retiro

Derechos por los servicios que presta

42060071000000	Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)
----------------	--

42060072000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos)
42060073000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos)
42060074000000	Otros especificar concepto
	Contribuciones de las que es retenedor:
	Impuesto Sobre la Renta (ISR)
	Por pagos a residentes en el país
42060075000000	Por salarios
42060076000000	Honorarios al 35% art 96 LISR
42060077000000	Premios
42060078000000	Honorarios al 10%
42060079000000	Arrendamiento al 10%
42060080000000	Enajenación de otros bienes al 20%
42060081000000	Intereses al 0.08%, sobre el monto del capital
42060082000000	Intereses al 20%
42060083000000	Comisiones
42060084000000	Intereses y ganancia cambiaria al 35%
42060085000000	Por dividendos al 10%
42060086000000	Otros
42060087000000	Total de ISR retenido a residentes en el país
	Por pagos a residentes en el extranjero
42060088000000	Salarios al 15%
42060089000000	Salarios al 30%
42060090000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 15%
42060091000000	Jubilaciones, pensiones y otros conceptos al 30%
42060092000000	Honorarios al 25%
42060093000000	Regalías al 5%
42060094000000	Regalías al 10%
42060095000000	Regalías al 25%
42060096000000	Regalías al 35%
42060097000000	Asistencia técnica
42060098000000	Mediaciones
42060099000000	Arrendamiento de inmuebles
42060100000000	Arrendamiento de muebles al 5%
42060101000000	Arrendamiento de muebles al 25%
42060102000000	Intercambio de deuda pública por capital
42060103000000	Arrendamiento financiero
42060104000000	Premios
42060105000000	Servicio turístico de tiempo compartido
42060106000000	Intereses al 4.9%
42060107000000	Intereses al 10%
42060108000000	Intereses al 15%
42060109000000	Intereses al 21%
42060110000000	Intereses al 35%
42060111000000	Enajenación de inmuebles
42060112000000	Enajenación de acciones
42060113000000	Operaciones financieras derivadas de capital
42060114000000	Operaciones financieras derivadas de deuda
42060115000000	Construcción de obra, instalación, mantenimiento o montaje en bienes inmuebles
42060116000000	Contrato de fletamento

42060117000000	Espectáculos públicos, artísticos y deportivos
42060118000000	Por dividendos al 10%
42060119000000	Otros
42060120000000	Total de ISR retenido a residentes en el extranjero Impuesto al Valor Agregado (IVA)
42060121000000	Servicios personales independientes prestados por personas físicas
42060122000000	Uso o goce temporal de bienes prestados u otorgados por personas físicas
42060123000000	Servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas físicas o morales
42060124000000	Servicios prestados por comisionistas personas físicas
42060125000000	Adquisición, o uso o goce temporal de bienes tangibles, que enajenen u otorguen residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país
42060126000000	Otros
42060127000000	Total de IVA retenido
	Otras contribuciones retenidas
42060128000000	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios retenido
42060129000000	Otros
	Compensaciones efectuadas y devoluciones obtenidas
	Compensaciones efectuadas durante el ejercicio de saldos a favor provenientes de:
	A valor histórico de:
42060130000000	Impuesto al Valor Agregado
42060131000000	Impuesto Sobre la Renta
42060132000000	Otras contribuciones federales A valor actualizado de:
42060133000000	Impuesto al Valor Agregado
42060134000000	Impuesto Sobre la Renta
42060135000000	Otras contribuciones federales
	Compensaciones efectuadas durante el ejercicio aplicadas a:
42060136000000	Impuesto al Valor Agregado propio proveniente de Impuesto al Valor Agregado propio
42060137000000	Impuesto Sobre la Renta propio proveniente de Impuesto Sobre la Renta propio
42060138000000	Otras contribuciones federales

Devoluciones obtenidas en el ejercicio

4206013900000

4206014000000 Otras contribuciones federales De:
 Impuesto al Valor Agregado
 4206014100000 Impuesto Sobre la Renta
 4206014200000 Otras contribuciones federales

Parte II

Contribución determinada por auditoría a cargo o a favor	Datos a proporcionar		Diferencias no materiales
	Contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente	Diferencias	
	Concepto 6.1.- Declaratoria		4207000500000 Correspondiente al mes de:
			4207000600000 Correspondiente al mes de:
Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.			Impuesto Sobre la Renta por pago de retenedor
Parte I			Impuesto Sobre la Renta (otras retenciones a residentes en México) en su carácter de retenedor
Índice	Concepto		
	7.- Relación de contribuciones por pagar Al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		
	Impuesto Sobre la Renta causado como sujeto directo		
4207000000000	Determinado por el contribuyente (del ejercicio)		
4207000100000	Diferencia determinada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)		no investigadas por auditoría
	Pagos provisionales y/o definitivos determinados por el contribuyente por concepto de:		
	Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales propios		
4207000200000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en su carácter de retenedor	Datos a proporcionar	
		Importe correspondiente al ejercicio fiscal dictaminado	Importe proveniente de ejercicios anteriores
4207000300000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por pago de honorarios en su carácter de retenedor		
4207000400000	Correspondiente al mes de:		
	Impuesto Sobre la Renta por pago de arrendamientos en su carácter de retenedor		

- 42070007000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos como sujeto directo**
- 42070008000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo**
- 42070009000000 Correspondiente al ejercicio de:
- Impuesto Sobre la Renta por pagos al extranjero en su carácter de retenedor**
- 42070010000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Empresarial a Tasa Única causado como sujeto directo**
- 42070011000000 Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)
- Impuesto a los Depósitos en Efectivo como recaudador (de ejercicios anteriores)**
- 42070012000000 Correspondiente al ejercicio de:
- Información determinada por el contribuyente:**
- Impuesto al Activo como sujeto directo**
- 42070013000000 Correspondiente al ejercicio de: (especifique el ejercicio)
- Impuesto al Valor Agregado causado como sujeto directo**
- 42070014000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto al Valor Agregado en su retenedor carácter de**
- 42070015000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios causado como sujeto directo**
- 42070016000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Especial Sobre Producción en su carácter de retenedor y Servicios**
- 42070017000000 Correspondiente al mes de:
- Impuesto Sobre Automóviles Nuevos**
- 42070018000000 Correspondiente al mes de:
- Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social**

42070019000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
42070020000000	Correspondiente al bimestre de: Aportaciones al seguro de retiro
42070021000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
42070022000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Nominas
42070023000000	Correspondiente al mes de:
	Derechos por los servicios que presta
42070024000000	La Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), correspondiente al mes de:
42070025000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- visitante sin permiso para realizar actividades remuneradas (artículo 8, fracción I de la Ley Federal de Derechos)
42070026000000	El Instituto Nacional de Migración (INM).- servicios migratorios (artículo 12 de la Ley Federal de Derechos)
42070027000000	Otros especificar concepto y periodo al que corresponde:
	Otras contribuciones
42070028000000	Especificar concepto y periodo al que corresponde:
	Diferencias no consideradas por el contribuyente en el ejercicio fiscal dictaminado:
42070029000000	Diferencia determinada por dictamen no considerada por el contribuyente (del ejercicio dictaminado)
	Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales
42070030000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta retenciones a residentes en México
42070031000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta retenciones a residentes en el extranjero
42070032000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta sobre dividendos
42070033000000	

	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre la Renta regímenes fiscales preferentes como sujeto directo
42070034000000	Correspondiente al ejercicio
	Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo
42070035000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor
42070036000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios como sujeto directo
42070037000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en su carácter de retenedor
42070038000000	Correspondiente al mes de:
	Impuesto Sobre Automóviles Nuevos
42070039000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social
42070040000000	Correspondiente al mes de:
	Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
42070041000000	Correspondiente al bimestre de: Aportaciones al seguro de retiro
42070042000000	Correspondiente al bimestre de:
	Impuestos Locales
42070043000000	Correspondiente al mes de:
	Derechos
42070044000000	Correspondiente al derecho
	Otras contribuciones
42070045000000	Especificar concepto y periodo al que corresponde:
42070046000000	Total

Parte II

Total de contribuciones por pagar	Datos a proporcionar		Número de la operación
	Importe de la contribución litigioSAT	Fecha de Institución de pago crédito o en	

Parte III

Pago en parcialidades (datos del escrito libre): número de folio	Datos a proporcionar		Oficio de autorización de pago en parcialidades: fecha
	Pago en parcialidades del escrito (datos del escrito libre): fecha de presentación	Oficio de autorización de parcialidades (datos del escrito libre): administración número receptora	

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

2022

2021

**8.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022**

(cifras en pesos)

4208000000000	Utilidad neta
42080001000000	Pérdida neta Más-menos:
42080002000000	Efecto de la inflación de la NIF B-10
42080003000000	Resultado por posición monetaria favorable
42080004000000	Resultado por posición monetaria desfavorable
42080005000000	Utilidad neta histórica
42080006000000	Pérdida neta histórica Más:
42080007000000	Ingresos fiscales no contables Más:
42080008000000	Deducciones contables no fiscales Menos:
42080009000000	Deducciones fiscales no contables Menos:
42080010000000	Ingresos contables no fiscales
42080011000000	Pérdida fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones
42080012000000	Utilidad fiscal antes de pérdida en enajenación de acciones
42080013000000	Pérdida en enajenación de acciones
42080014000000	Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio
42080015000000	Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio

Más o menos:

42080016000000	PTU pagada en el ejercicio
42080017000000	Pérdida fiscal del ejercicio
42080018000000	Utilidad fiscal del ejercicio
42080019000000	Deducción adicional del fomento al primer empleo en el ejercicio (artículo noveno fracción XXXVII de las disposiciones transitorias de la LISR para 2014)
42080020000000	Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores
42080021000000	Resultado fiscal

Ingresos fiscales no contables

42080022000000	Ajuste anual por inflación acumulable
42080023000000	Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
42080024000000	Utilidad fiscal por reembolso de capital
42080025000000	Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo
42080026000000	Utilidad fiscal en fideicomisos
42080027000000	Ajuste de precios de transferencia
42080028000000	Resultado por liquidación de operaciones derivadas en efectivo
42080029000000	Resultado por liquidación de operaciones derivadas en especie
42080030000000	Resultado por compraventa de divisas
42080031000000	Otros ingresos fiscales no contables
42080032000000	Total de ingresos fiscales no contables

Deducciones contables no fiscales

42080033000000	Impuesto Sobre la Renta
42080034000000	Cuentas incobrables
42080035000000	Depreciaciones
42080036000000	Amortizaciones
42080037000000	Pérdida contable en enajenación de acciones y/o intangibles
42080038000000	Pérdida contable en enajenación de valores
42080039000000	Pérdida contable en venta de activo fijo
42080040000000	Intereses de personas físicas no pagados al cierre del ejercicio
42080041000000	Estimación no deducible por baja de valores
42080042000000	Pérdida contable en fideicomisos
42080043000000	Pérdida contable en asociación en participación
42080044000000	Conceptos no deducibles para ISR
42080045000000	Otros conceptos no deducibles para ISR
42080046000000	Proporción de pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
42080047000000	Operaciones con partes relacionadas no deducibles
42080048000000	Otras deducciones no contables fiscales
42080049000000	Total de deducciones contables no fiscales Las partidas no deducibles se contabilizan en:

42080050000000	Otros gastos
42080051000000	Gastos por intereses
	La depreciación contable se integra por:

42080052000000	Depreciaciones y amortizaciones Deducciones fiscales no contables
42080053000000	Ajuste anual por inflación deducible
42080054000000	Pérdida fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
42080055000000	Depreciación fiscal
42080056000000	Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones
42080057000000	Amortización fiscal
42080058000000	Cargos a provisiones
42080059000000	Cargos a estimaciones
42080060000000	Honorarios y rentas de personas físicas que no afectaron el resultado del ejercicio anterior pagados en este
42080061000000	Pérdida fiscal en fideicomisos
42080062000000	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)
42080063000000	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)
42080064000000	Estímulo fiscal por contratar personas con discapacidad y/o adultos mayores
42080065000000	Deducción del Impuesto Sobre la Renta retenido a personas con discapacidad y/o adultos mayores
42080066000000	Ajuste de precios de transferencia
42080067000000	Intereses netos de ejercicios anteriores
42080068000000	Intereses netos del ejercicio
42080069000000	Otras deducciones fiscales no contables
42080070000000	Total de deducciones fiscales no contables
	Ingresos contables no fiscales
42080071000000	Dividendos cobrados en efectivo
42080072000000	Utilidad contable en enajenación de acciones y/o intangibles
42080073000000	Utilidad contable en enajenación de activo fijo
42080074000000	Cancelación de estimaciones
42080075000000	Cancelación de provisiones
42080076000000	Utilidad contable en fideicomisos
42080077000000	Utilidad contable en asociación en participación
42080078000000	Saldos a favor de impuestos y su actualización
42080079000000	Recuperación de cartera de crédito
42080080000000	Otros ingresos contables no fiscales
42080081000000	Total de ingresos contables no fiscales

Este anexo consta de 16 columnas y está dividido en cuatro partes. Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

9.- Operaciones financieras derivadas**Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022**
**Número de
identificación
fiscal o
RFC**
**País de
residencia**

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "S" en el concepto "42D065000", del anexo de datos generales

Nombre de la contraparte

42090000000000 (especificar)

42090001000000 Total

Parte II

Número de contratos celebrados	Concepto de operaciones (artículo 16- CFF)	Datos a proporcionar		Sumatoria de noiciales
		operaciones financieras derivadas (artículo 20 LISR)	Tipo de operaciones financieras derivadas	

Parte III

Tipo de mercado	Nombre del mercado	Datos a proporcionar	
		Porcentaje de liquidación en efectivo	Porcentaje de liquidación en especie

Parte IV

Utilidad por contraparte	Pérdida por contraparte	Efecto neto	Datos a proporcionar
			Proporción que representa de ingresos acumulables y/o deducciones autorizadas

Este anexo consta de 11 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar		
		Número de identificación fiscal	País de residencia fiscal de la entidad	Porcentaje de participación en el capital de la entidad

10.- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero y en México
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado "S" en el concepto "42D066000", del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social de la subsidiaria, asociada o afiliada extranjeras

4210000000000 (especificar)
 42100001000000 Total

**Nombre, denominación o razón social
 de la subsidiaria,
 asociada o afiliada
 en México**

42100002000000 (especificar)
 42100003000000 Total

Parte II

Monto de la inversión	Datos a proporcionar 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.)
--------------------------	---	--

Parte III

Monto de la utilidad (pérdida) del ejercicio en el porcentaje de	Datos a proporcionar Valor de la inversión participación	Fecha en que se efectuó la aportación de capital en su subsidiaria
--	---	---

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar Número de identificación fiscal o RFC	País de residencia para efectos fiscales
--------	----------	---	--

11.- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales
 Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(cifras en pesos)

**Nombre, denominación o razón social del socio o
 accionista**

4211000000000 (especificar)
 42110001000000 Total

Parte II

Porcentaje de participación del socio o accionista en el ejercicio	Datos a proporcionar Periodo de 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 Préstamo Recibidos
-----------------------------	-------------------------------	------------------------------	---

Parte IV

Datos a proporcionar

Destino del Préstamo

Monto de prima en suscripción de acciones

Forma de pago (transferencia de fondos, capitalización de créditos o deudas, etc.)

Este anexo consta de 14 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

12.- Operaciones con partes relacionadas
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

Número de identificación fiscal o RFC

Tipo de operación

(cifras en pesos)

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑si☑ en el concepto ☑42D030000☑, del anexo de datos generales

Impuesto Sobre la Renta

Denominación o razón social de la parte relacionada

Ingresos acumulables

4212000000000

(especificar)

42120001000000

Total de ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

42120002000000

(especificar)

42120003000000

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 el 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 La operación involucra Monto ajuste únicas y valiosas
 contribuciones fiscal del (si o no) en caso únicas y valiosas contribuyente afirmativo (si o no) para que la indique
 operación se
 en el anexo denominado información adicional, de que contribuciones únicas y pactada como valiosa se con partes tratan independientes considere
 en operaciones comparables

Parte IV

Datos a proporcionar

Se modificaron los valores de actos o actividades (si, no, n/a) para IVA, o bien, del IVA acreditable (deducciones) como consecuencia de un ajuste de precios de transferencia (regla 3.9.1.2. apartado b, de la RMF 2022) (si o no)	Se modificaron Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación	Monto modificado
Índice	Concepto	Datos a proporcionar

13.- información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado sí no en el concepto 42D030000 del anexo de datos generales.

Conocimiento del negocio, información general

Cual(es) es (son) la (s) actividad(es) preponderante(s) del contribuyente :

4213000000000	Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes
42130001000000	Servicios
42130002000000	Otros (especificar)
42130003000000	El contribuyente es propietario de los activos que utiliza para realizar su actividad preponderante mismos que están registrados en su contabilidad.
42130004000000	El contribuyente posee o usa activos intangibles los cuales se encuentran registrados en su contabilidad
	Especifique los cinco principales activos intangibles que usa el contribuyente (ver apéndice VIII) que se encuentran registrados en su contabilidad
42130005000000	Campo 1
42130006000000	Campo 2
42130007000000	Campo 3
42130008000000	Campo 4
42130009000000	Campo 5

4213001000000	Monto de la regalía por el uso de activos intangibles
	Especifique los cinco principales activos intangibles por los que se otorga el uso o goce (ver apéndice VIII)
4213001100000	Campo 1
4213001200000	Campo 2
4213001300000	Campo 3
4213001400000	Campo 4
4213001500000	Campo 5
4213001600000	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)
4213001700000	Campo 1
4213001800000	Campo 2
4213001900000	Campo 3
4213002000000	Campo 4
4213002100000	Campo 5
4213002200000	Valor del activo intangible que tiene registrado en su contabilidad
4213002300000	El contribuyente obtuvo un acuerdo anticipado de precios (apa) aplicable al ejercicio fiscal
4213002400000	Número de oficio
4213002500000	Fecha del oficio
4213002600000	Indique si se encuentra en trámite un acuerdo anticipado de precios (apa) aplicable al ejercicio fiscal
4213002700000	Fecha de presentación de la promoción
4213002800000	El contribuyente obtuvo alguna resolución favorable del SAT que involucre transacciones con partes relacionadas
4213002900000	Número de oficio
4213003000000	Fecha del oficio
4213003100000	Dedujo en el ejercicio depreciaciones o amortizaciones provenientes de operaciones con partes relacionadas efectuadas en ejercicios anteriores
4213003200000	El contribuyente cuenta con la documentación comprobatoria a que se refiere la fracción IX del artículo 76 de la LISR (estudio(s) de precios de transferencia)
4213003300000	El contribuyente presentó su declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas (fracción X del artículo 76 de la LISR)
4213003400000	Fecha de presentación (última presentada)
4213003500000	El contribuyente 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
4213003600000	RFC o número de identificación fiscal 1
4213003700000	RFC o número de identificación fiscal 2

42130038000000 RFC o número de identificación fiscal 3

Asesores

42130039000000 RFC o número de identificación fiscal 1

42130040000000 RFC o número de identificación fiscal 2

42130041000000 RFC o número de identificación fiscal 3

RFC de las personas que asesoraron fiscalmente en términos del título vi del CFF Asesores fiscales

42130042000000 RFC o número de identificación fiscal 1

42130043000000 RFC o número de identificación fiscal 2

42130044000000 RFC o número de identificación fiscal 3

Obligaciones en materia de precios de transferencia

42130045000000

Las cifras reportadas en la declaración informativa de operaciones con partes relacionadas son coincidentes con las manifestadas en los estudios de precios de transferencia (documentación comprobatoria) (fracciones IX y X respectivamente del artículo 76 de la LISR)

42130046000000 En caso de discrepancia, especifique:

42130047000000

Las cifras reportadas en la declaración informativa (fracción X del artículo 76 de la LISR) son coincidentes con las manifestadas en el anexo 12 del dictamen, ambas referentes a operaciones con partes relacionadas.

42130048000000 En caso de discrepancia, especifique:

42130049000000

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 anexo 12 del dictamen

42130050000000 En caso de discrepancia, especifique:

42130051000000

En alguna(s) de las transacciones analizadas en la diversa documentación de precios de transferencia del contribuyente, se eligió como parte examinada a la parte relacionada residente en el extranjero

42130052000000 Indique las transacciones realizadas

42130053000000 Monto de las transacciones

42130054000000 El contribuyente tiene en su poder toda la información financiera y fiscal de la parte relacionada 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

42130055000000	Realizó algún ajuste en materia de precios de transferencia para que los precios, montos de contraprestaciones o márgenes 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 el anexo 12 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):
42130056000000	El monto del incremento a los ingresos acumulables para efectos de la LISR
42130057000000	El monto del incremento a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR, incluso por disminuir ingresos
42130058000000	El monto del incremento a las deducciones autorizadas para efectos de la LISR
42130059000000	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
42130060000000	Monto disminuido en las declaraciones presentadas por el ejercicio fiscal por IVA acreditable, como consecuencia de ajustes de precios de transferencia
42130061000000	Se cuenta con documentación comprobatoria que sustente los ajustes reales realizados
42130062000000	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 2022)
42130063000000	Señale monto modificado de actos o actividades.(RMF)
42130064000000	Señale monto modificado de IEPS acreditable. (RMF)
42130065000000	Cumplió con los requisitos establecidos en la RMF vigente para considerar deducible un ajuste de precios de transferencia que incremento sus deducciones
42130066000000	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
42130067000000	El contribuyente consideró intereses devengados como dividendos de acuerdo con lo previsto por el artículo 11 fracción II de la LISR
42130068000000	Monto de los intereses considerados como dividendos
	Gastos deducibles y no deducibles
42130069000000	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 anexo denominado información adicional con que documentación cuenta para acreditar que sus deducciones no se tratan de acuerdos estructurados o mecanismos híbridos
42130070000000	Indique el monto de la deducción realizada
42130071000000	Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en la fracción XXIII del artículo 28 de la LISR

42130072000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible
42130073000000 Dedujo gastos con partes relacionadas de los referidos en el segundo párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR
42130074000000 Indique el monto de la deducción realizada
42130075000000 Consideró como no deducibles gastos con partes relacionadas de los referidos en el primer párrafo de la fracción XXIX del artículo 28 de la LISR
42130076000000 Indique el monto del gasto considerado como no deducible
42130077000000 Consideró como no deducibles intereses de los referidos en la fracción XXXII del artículo 28 de la LISR **Gastos por reembolsos (al costo)**

42130078000000 Dedujo gastos con partes relacionadas por reembolsos al costo
En caso afirmativo
42130079000000 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

42130080000000 Dedujo gastos con partes relacionadas efectuados en el extranjero a prorrata
42130081000000 Indique el monto de la deducción de gastos efectuados en el extranjero a prorrata
42130082000000 Cuantifique el beneficio recibido o se espera recibir del gasto a prorrata
42130083000000 Cumplió con lo señalado en la regla 3.3.1.27. de la RMF para 2022

Ganancias y/o pérdidas por enajenación de acciones

42130084000000 Obtuvo ganancia y/o pérdida fiscal al realizar una operación de enajenación de acciones con y entre partes relacionadas
Nota: en caso afirmativo, señale en el anexo denominado información adicional la razón de negocio para enajenar las acciones
42130085000000 Indique el valor del precio de enajenación del paquete accionario enajenado
42130086000000 Indique el costo comprobado de adquisición del paquete accionario enajenado
42130087000000 Nombre de la emisora
42130088000000 RFC o tax id de la emisora
42130089000000 Indicar el capital contable de la emisora
42130090000000 Nombre del adquirente
42130091000000 RFC o tax id del adquirente
42130092000000 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)
42130093000000 Fecha de presentación ante las autoridades fiscales el estudio sobre la determinación del precio de venta de las acciones
42130094000000 Autoridad fiscal en la que se presentó
42130095000000 Mencione la razón de negocio para enajenar las acciones

42130096000000	Mencione si realizó la valuación de la enajenación efectuada
42130097000000	El contribuyente 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:
42130098000000	Nombre del perito
42130099000000	RFC

Operaciones financieras derivadas con partes relacionadas

42130100000000	Acumuló ingresos provenientes de operaciones financieras derivadas
42130101000000	Indique el monto de la acumulación correspondiente
42130102000000	Efectuó deducciones relacionadas con operaciones financieras derivadas
42130103000000	Indique el monto de la deducción correspondiente
42130104000000	Obtuvo pérdidas en operaciones financieras derivadas con partes relacionadas en los términos del artículo 28 fracción XIX de la LISR
42130105000000	Indique el monto correspondiente
42130106000000	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
42130107000000	Indique el monto correspondiente Capitalización insuficiente:
42130108000000	Determino intereses no deducibles de acuerdo a lo previsto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR
42130109000000	Saldo promedio anual de todas las deudas del contribuyente que devengaron intereses a cargo, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
42130110000000	Capital contable al inicio del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
42130111000000	Capital contable al final del ejercicio determinado en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
42130112000000	Capital contable promedio
42130113000000	Capital contable promedio por tres
42130114000000	Saldo promedio anual de deudas del contribuyente contraídas con partes relacionadas residentes en el extranjero, determinadas en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
42130115000000	Intereses no deducibles determinados en los términos del artículo 28 fracción XXVII de la LISR
42130116000000	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

42130117000000	Realizó durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión 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
42130118000000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
42130119000000	El ejercicio fiscal ajustado (1)

4213012000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
4213012100000	El ejercicio fiscal ajustado (3)
4213012200000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) sin cumplir con lo establecido en el artículo 184 de la LISR
4213012300000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
4213012400000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
4213012500000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
4213012600000	El ejercicio fiscal ajustado (3)
4213012700000	Llevó a cabo ajustes correspondientes en materia de precios de transferencia durante el ejercicio fiscal (en el propio ejercicio sujeto a revisión o para efectos de ejercicios anteriores) como consecuencia de operaciones con partes relacionadas residentes en países con los cuales México no tiene celebrados tratados internacionales en materia fiscal y realizados por las autoridades de dichos países
4213012800000	En caso afirmativo, indique el monto de los mismos
4213012900000	El ejercicio fiscal ajustado (1)
4213013000000	El ejercicio fiscal ajustado (2)
4213013100000	El ejercicio fiscal ajustado (3)

Artículo 76-A de la LISR (2022)

4213013200000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción I (maestra de partes relacionadas)
4213013300000	Está obligado a presentar la declaración informativa prevista en la fracción II (local de partes relacionadas)
4213013400000	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:
4213013500000	Por ser persona moral controladora multinacional (fracción III, inciso a))
4213013600000	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:
4213013700000	Obligación de presentar la declaración maestra
4213013800000	Obligación de presentar la declaración país por país

Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas de 2021 presentadas en 2022 (artículo 76-A de la LISR)

4213013900000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021
4213014000000	Fecha de presentación (última presentada)
4213014100000	Presentó en tiempo y forma la declaración informativa local de partes relacionadas del ejercicio fiscal de 2021
4213014200000	Fecha de elaboración de la información y documentación de precios de transferencia asociada con la declaración
4213014300000	Fecha de presentación (última presentada)

42130144000000

Presentó en tiempo y forma la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional del ejercicio fiscal de 2021

42130145000000

Fecha de presentación (última presentada)

Decreto de estímulos fiscales región frontera norte

42130146000000

Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera norte

42130147000000

Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera norte

42130148000000

Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera norte

42130149000000

Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera norte

42130150000000

Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera norte

42130151000000

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

42130152000000

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

42130153000000

Especifique el o los número(s) de criterio(s)

Decreto de estímulos fiscales región frontera sur

42130154000000

Realizó operaciones con contribuyentes que están en la región frontera sur

42130155000000

Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur

42130156000000

Monto de ingresos acumulables con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera sur

42130157000000

Monto de deducciones con partes relacionadas generados dentro de los municipios de la región frontera sur

42130158000000

Monto de deducciones con partes relacionadas que se encuentran dentro de los municipios de la región frontera sur

42130159000000

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

Importe

14.- Datos informativos

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

(cifras en pesos)

Datos informativos del contribuyente

4214000000000	Se encuentra amparado para notificación por medio de buzón tributario Datos informativos del contribuyente como representante legal
4214000100000	Es socio o accionista de algunos contribuyentes que representa
4214000200000	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:
4214000300000	RFC 1
4214000400000	RFC 2
4214000500000	RFC 3
4214000600000	RFC 4
4214000700000	RFC 5
4214000800000	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:
4214000900000	Nombre 1
4214001000000	Nombre 2
4214001100000	Nombre 3
4214001200000	Nombre 4
4214001300000	Nombre 5
	Participación de los trabajadores en las utilidades
4214001400000	PTU generada durante el ejercicio
4214001500000	PTU no cobrada en el ejercicio anterior
4214001600000	PTU pagada en el ejercicio
4214001700000	Renta gravable base para PTU
	Cifras al cierre del ejercicio Impuesto Sobre la Renta
4214001800000	Deducciones autorizadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta
4214001900000	Coefficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente
4214002000000	Ingresos por dividendos de personas residentes en el país
4214002100000	Ingresos por dividendos de personas residentes en el extranjero
4214002200000	Ingresos por dividendos distribuidos que no provienen de CUFIN ni de CUFIN reinvertida
4214002300000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de fusión
4214002400000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de escisión
4214002500000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de reducciones de capital de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
4214002600000	Ingresos acumulables por la ganancia realizada que derive de liquidación de sociedades residentes en el extranjero en las que el contribuyente es socio o accionista
4214002700000	Pérdida deducida derivada de fusión
4214002800000	Pérdida deducida derivada de escisión
4214002900000	Pérdida deducida derivada de reducción de capital
4214003000000	Pérdida deducida derivada de liquidación de sociedades

42140031000000	Dividendos pagados provenientes de CUFIN y CUFINRE
42140032000000	Dividendos pagados no provenientes de CUFIN ni de CUFINRE
42140033000000	Total de ingresos acumulables
42140034000000	Total de ingresos acumulables obtenidos en la región fronteriza norte en el ejercicio fiscal anterior
42140035000000	Saldo de CUFIN determinado conforme al quinto párrafo del artículo 77 LISR
42140036000000	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador
42140037000000	Monto deducible al 47% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)
42140038000000	Monto deducible al 53% (pagos que son ingresos exentos para el trabajador)

Cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda extranjera

Cuentas y documentos por cobrar en moneda extranjera

42140039000000	Saldo de cuentas y documentos por cobrar originados en moneda extranjera (pesos)
	Indique los tres principales tipos de moneda:
42140040000000	Campo 1
42140041000000	Campo 2
42140042000000	Campo 3
	Indique los tres conceptos más importantes que originaron el saldo:
42140043000000	(especificar)
42140044000000	(especificar)
42140045000000	(especificar)
42140046000000	Indique el monto de cuentas y documentos por cobrar en moneda extranjera que provengan de operaciones con partes relacionadas

Cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera

42140047000000	Saldo de cuentas y documentos por pagar originados en moneda extranjera (pesos)
	Indique los tres principales tipos de moneda:
42140048000000	Campo 1
42140049000000	Campo 2
42140050000000	Campo 3
	Indique los tres conceptos más importantes que originaron el saldo:
42140051000000	(especificar)
42140052000000	(especificar)

42140053000000 (especificar)
42140054000000 Indique el monto de cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera que provengan de operaciones con partes relacionadas

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2014 a 2022

42140055000000

42140056000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
Resultado fiscal del ejercicio Menos:

42140057000000 ISR (artículo 9 primer párrafo LISR)
42140058000000 Partidas no deducibles, excepto provisiones y reservas (artículo 28 fracciones VIII y IX LISR)
42140059000000 Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio (artículo 9 fracción I LISR)
42140060000000 Efecto de Impuesto Sobre la Renta pagado en el extranjero por pago de dividendos al contribuyente (artículo 77 cuarto párrafo LISR)
Igual:

42140061000000 Resultado positivo
42140062000000 Resultado negativo (diferencia a que se refiere el artículo 77, quinto párrafo de la LISR) Más:

42140063000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:

42140064000000 Dividendos cobrados Menos:

42140065000000 Dividendos pagados

Otros conceptos especificar:

42140066000000 (especificar)
42140067000000 (especificar)
42140068000000 (especificar)
42140069000000 (especificar)
42140070000000 (especificar)

42140071000000 Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2014 a 2022

42140072000000 Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región frontera norte del ejercicio 2022
42140073000000 Saldo de cuenta de utilidad fiscal neta.- CUFIN región frontera sur del ejercicio 2022

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios de 2001 a 2013

42140074000000

42140075000000 Saldo inicial CUFIN actualizado Más:
Dividendos cobrados Menos:

42140076000000 Dividendos pagados Más:

42140077000000 Actualización por inflación
Otros conceptos. Especificar

42140078000000	(especificar)
42140079000000	(especificar)
42140080000000	(especificar)
42140081000000	(especificar)
42140082000000	(especificar)
42140083000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios de 2001 a 2013

Cuenta de utilidad fiscal neta ejercicios anteriores a 2000

42140084000000	
42140085000000	Saldo inicial CUFIN actualizado Más: Dividendos cobrados Menos:
42140086000000	Dividendos pagados Más:
42140087000000	Actualización por inflación
42140088000000	Saldo de CUFIN total al cierre del ejercicio actualizado de los ejercicios anteriores a 2000

Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida

42140089000000	Saldo inicial CUFINRE actualizado
42140090000000	Dividendos pagados Más:
42140091000000	Actualización por inflación Otros conceptos. Especificar
42140092000000	(especificar)
42140093000000	(especificar)
42140094000000	(especificar)
42140095000000	(especificar)
42140096000000	(especificar)
42140097000000	Saldo de CUFINRE total al cierre del ejercicio actualizado

Saldos actualizados (Impuesto Sobre la Renta) al cierre del ejercicio de:

42140098000000	Cuenta de utilidad fiscal neta
42140099000000	Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida
42140100000000	Cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energía renovable
42140101000000	Cuenta de capital de aportación
42140102000000	Impuesto al Activo por recuperar de 10 años anteriores
42140103000000	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Comercio exterior

42140104000000	Valor declarado en aduana de importaciones definitivas
42140105000000	Valor declarado en aduana de exportaciones definitivas

Impuesto al Valor Agregado

42140106000000	IVA pagado en aduanas durante el ejercicio
42140107000000	IVA causado por importación de bienes intangibles adquiridos
42140108000000	IVA causado por importación del uso o goce de bienes intangibles
42140109000000	IVA causado por importación de servicios
42140110000000	IVA acreditable por intereses
42140111000000	IVA acreditado por la importación de bienes intangibles adquiridos
42140112000000	IVA acreditado por la importación del uso o goce de bienes intangibles
42140113000000	IVA acreditado por la importación de servicios
42140114000000	Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 8%
42140115000000	Total de IVA de los actos o actividades pagados a la tasa del 8%
42140116000000	Valor de los actos o actividades no objeto
42140117000000	Valor de los actos o actividades exentos

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios

42140118000000	IEPS pagado en aduanas durante el ejercicio
42140119000000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción I del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022
42140120000000	Biodiesel y sus mezclas a que se refiere la fracción IV del apartado a, del artículo 16 de la LIF 2022

Información de consolidación financiera

42140121000000	Es una entidad controladora en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
	Nota: en caso de una respuesta afirmativa al índice anterior, deberá manifestar información en los siguientes dos índices:
42140122000000	Total de ventas o ingresos netos consolidados determinados conforme a la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente
42140123000000	Tiene subsidiarias en términos de la norma contable de información financiera que aplica el contribuyente en el extranjero, o establecimientos permanentes residentes o ubicados en el extranjero

Decreto de estímulos fiscales región frontera norte Impuesto Sobre la Renta

Ingresos exclusivos de región frontera norte (artículos segundo y tercero del Decreto)

42140124000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte Menos:
42140125000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:
42140126000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
42140127000000	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:

42140128000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital Entre:
42140129000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
42140130000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos totales de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
	Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal fuera de la región frontera norte, pero cuenten con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma (artículo quinto, primer párrafo del Decreto)
42140131000000	Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte
42140132000000	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región frontera norte Menos:
42140133000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera norte Menos:
42140134000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera norte Menos:
42140135000000	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:
42140136000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera norte sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
42140137000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
42140138000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos de la región frontera norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal
	Contribuyentes que tienen su domicilio fiscal en la región frontera norte, pero cuenten con sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de ella (artículo quinto, segundo párrafo del Decreto)
42140139000000	Obtuvo ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados fuera la región frontera norte En caso afirmativo al índice anterior, deberá llenar los índices del siguiente bloque, entendiéndose que se refieren a los domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte
42140140000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región frontera norte Menos:

42140141000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza norte Menos:
42140142000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza norte Menos:
42140143000000	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:
42140144000000	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:
42140145000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
42140146000000	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	
42140147000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
42140148000000	
42140149000000	Ingresos totales de la región fronteriza norte Entre: Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Igual:
42140150000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región fronteriza norte
42140151000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 42140147000000 por la proporción que representan los ingresos de la región fronteriza norte índice 42140150000000
42140152000000	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)	
42140153000000	
42140154000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur Menos: Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur Menos:
42140155000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur Menos:

42140156000000	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:
42140157000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región fronteriza sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital Entre:
42140158000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
42140159000000	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 cuentan con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma (artículo cuarto, primer párrafo del Decreto)
42140160000000	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, entendiéndose que se refieren a los de la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza sur
42140161000000	
	Ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento ubicados en la región fronteriza sur Menos:
42140162000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región fronteriza sur Menos:
42140163000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región fronteriza sur Menos:
42140164000000	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:
42140165000000	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:
42140166000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
42140167000000	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 cuentan con sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de ella (artículo cuarto, tercer párrafo del Decreto)
42140168000000	
	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, entendiéndose que se refieren a los domicilio fiscal ubicado en la región fronteriza sur

42140169000000	Ingresos correspondientes al domicilio fiscal ubicado en la región frontera sur Menos:
42140170000000	Ingresos por venta de bienes intangibles en la región frontera sur Menos:
42140171000000	Ingresos correspondientes al comercio digital en la región frontera sur Menos:
42140172000000	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:
42140173000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente en la región frontera sur sin incluir venta de bienes intangibles y los correspondientes al comercio digital o suministro de personal Entre:
42140174000000	Ingresos totales obtenidos por el contribuyente Igual:
42140175000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representen los ingresos del domicilio fiscal ubicado en la región frontera sur, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal

Determinación del crédito fiscal aplicable

42140176000000	ISR causado en el ejercicio fiscal (concepto "impuesto causado en el ejercicio" de la declaración anual, apartado "determinación del ISR")
42140177000000	Ingresos totales de la región frontera sur Entre: Total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal Igual:
42140179000000	Proporción (expresado en porcentaje) que representan los ingresos de la región frontera sur
42140180000000	Resultado obtenido de la operación de multiplicar el ISR causado en el ejercicio fiscal índice 42140176000000 por la proporción que representan los ingresos de la región frontera sur índice 42140179000000
42140181000000	Crédito fiscal aplicable con base en el índice anterior (primer párrafo, artículo segundo del Decreto de estímulos fiscales región frontera sur)

Enajenación de acciones

42140182000000	Realizó enajenación de acciones
42140183000000	Fecha de la operación
42140184000000	Tipo de enajenación
42140185000000	Otros (especificar)
42140186000000	Nombre de la sociedad emisora de las acciones enajenadas
42140187000000	País de residencia fiscal de la emisora
42140188000000	RFC o id
42140189000000	Número acciones enajenadas
42140190000000	Indique si obtuvo beneficio de los tratados para evitar la doble tributación

42140191000000	Precio de venta
42140192000000	Costo fiscal de las acciones
42140193000000	Aplicó pérdidas por enajenación de acciones En caso afirmativo indique:
42140194000000	Si al cierre del ejercicio de que se trate, la contribuyente cuenta con pérdidas fiscales por enajenación de acciones pendientes de aplicar.
42140195000000	Monto total de las pérdidas por enajenación de acciones al cierre del ejercicio.
42140196000000	Importe de la pérdida por enajenación de acciones determinada.
42140197000000	
	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 de conformidad con el artículo 5 de la LISR
	En caso afirmativo indique:
42140198000000	Monto pendiente de acreditar.
42140199000000	Concepto por el que fue pagado el Impuesto Sobre la Renta en el extranjero.

Este anexo consta de 15 columnas y está dividido en cuatro partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
	15.- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero	Número de	Tipo de
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	identificación	operación
		fiscal	
	(cifras en pesos)		
Nota:	Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado <input type="checkbox"/> si <input type="checkbox"/> en el concepto <input type="checkbox"/> 42D067000, del anexo de datos generales		
	Impuesto Sobre la Renta		
	Denominación o razón social		
	Ingresos acumulables		
42150000000000	(especificar)		
42150001000000	Total de ingresos acumulables		
	Deducciones autorizadas		
42150002000000	(especificar)		
42150003000000	Total de deducciones autorizadas		

Parte II

Datos a proporcionar

<p>En caso de que en la columna "tipo de operación", haya seleccionado alguno de los conceptos de "otros ingresos" u "otros pagos", especifique concepto</p>	<p>País de residencia</p>	<p>México tiene un acuerdo amplio de intercambio de información con el país de la columna anterior (sí o no)</p>	<p>Monto de la operación</p>
--	---------------------------	--	------------------------------

Parte III

Datos a proporcionar

<p>Indique si efectuó retención y relacionada (sí o no)</p>	<p>si es parte entero por esta operación (sí o no)</p>	<p>Tasa</p>	<p>ISR por retención determinado Por auditoría</p>	<p>ISR Retenido Pagado</p>
---	--	-------------	--	----------------------------

Parte IV

Datos a proporcionar

<p>Diferencia</p>	<p>Aplicó los beneficios de algún tratado celebrado por México para evitar la doble tributación (sí o no)</p>
-------------------	---

Este anexo consta de 8 columnas y está dividido en dos partes.

Parte I

<p>Índice</p>	<p>Concepto</p>	<p>Datos a proporcionar</p>
	<p>16.- Inversiones Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022</p>	<p>MOI al inicio del ejercicio</p>
		<p>Saldo pendiente de deducir al inicio del ejercicio</p>

(cifras en pesos)

Activos fijos

<p>4216000000000 4216000100000 4216000200000 4216000300000 4216000400000 4216000500000 4216000600000 4216000700000 4216000800000 4216000900000</p>	<p>Construcciones Construcciones en proceso Inmuebles considerados históricos Ferrocarriles Mobiliario y equipo de oficina Aviones Embarcaciones Equipo de transporte automóbiles Equipo de transporte: automóbiles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóbiles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrogeno Equipo de transporte: bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas con propulsión de baterías eléctricas recargables</p>
---	--

4216001000000	Equipo de transporte (otros)
4216001100000	Equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos
4216001200000	Equipo de cómputo
4216001300000	Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental
4216001400000	Comunicaciones telefónicas
4216001500000	Comunicaciones satelitales
4216001600000	Terrenos (costo de adquisición)
4216001700000	Adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes
4216001800000	Maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente
4216001900000	Maquinaria y equipo
4216002000000	Oleoductos, gasoductos, terminales, y tanques de almacenamiento de hidrocarburos
4216002100000	Inversiones realizadas para la exploración, recuperación secundaria y mejorada, y el mantenimiento no capitalizable (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
4216002200000	Inversiones realizadas para el desarrollo y explotación de yacimientos de petróleo o gas natural (aplicable a contribuyentes de hidrocarburos)
4216002300000	Inversiones realizadas en infraestructura de almacenamiento y (aplicable a transporte contribuyentes de hidrocarburos)
4216002400000	Otros activos fijos
4216002500000	Suma activo fijo
Gastos y cargos diferidos	
4216002600000	Patentes
4216002700000	Marcas registradas
4216002800000	Regalías
4216002900000	Gastos de instalación
4216003000000	Gastos de organización
4216003100000	Concesiones
4216003200000	Otros gastos y cargos diferidos
4216003300000	Suma gastos y cargos diferidos
Erogaciones en periodos preoperativos	
4216003400000	(especificar)
4216003500000	Suma erogaciones preoperativas
4216003600000	Total de inversiones

Parte II

Datos a proporcionar

Más: MOI de las adquisiciones durante el ejercicio	Menos: enajenaciones en el ejercicio	Menos: deducción en y/o bajas	Menos: deducción inmediata en el ejercicio	Saldo pendiente de deducir al final del ejercicio
---	--	----------------------------------	---	--

Este anexo consta de 25 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
--------	----------	----------------------

17.- Préstamos Por el ejercicio terminado al 31 de identificación del préstamo al diciembre de 2022 fiscal o RFC 31 de diciembre de 2021 (cifras en pesos)	Número de	Saldo insoluto
---	-----------	----------------

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑si☑ en el concepto ☑42D068000☑, del anexo de datos generales

Nombre, denominación o razón social del residente en el extranjero

Partes relacionadas

4217000000000	(especificar)
4217000100000	Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

4217000200000	(especificar)
4217000300000	Total de partes no relacionadas

Nombre, denominación o razón social del residente en México

Partes relacionadas

4217000400000	(especificar)
4217000500000	Total de partes relacionadas

Partes no relacionadas

4217000600000	(especificar)
4217000700000	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 dictaminado	País de residencia para efectos fiscales
------------------------	---	--	---	--

Parte III

Tipo de Denominación moneda de la tasa de interés		Datos a proporcionar		
		Porcentaje de la tasa de interés	Importe total de los intereses pagados y/o exigibles	Tasa de retención del ISR

Parte IV

ISR retenido en el ejercicio		Vigencia del préstamo en el del		Datos a proporcionar		Saldo insoluto al 31 de diciembre de 2022		Frecuencia de exigibilidad del pago de intereses	
				Vigencia del préstamo al					

Parte V

En caso de que en la columna "frecuencia de exigibilidad del pago de intereses" haya seleccionado el concepto "otro", especifique concepto:		Datos a proporcionar		Importe total de los intereses deducidos en el ejercicio		Destino del capital tomado en préstamo	
		Garantizó el préstamo (si o no)					

Parte VI

Efectuó colocaciones en el extranjero (si o no)		Datos a proporcionar	
		Número de oficio de autorización de la CNBV de la oferta pública en el extranjero de valores emitidos en México	

Este anexo consta de 13 columnas y está dividido en tres partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
		2022	2021
18.-	Integración de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores		
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		
	(cifras en pesos)		

Nota:

Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☐si☐ en el concepto ☐42.D035000, del anexo de datos generales

42180000000000 La pérdida aplicada proviene total o parcialmente de una escisión

42180001000000 Señale el RFC de la escidente

42180002000000 Señale el monto aplicado en el ejercicio, proveniente de la escisión

Nota: en caso de escisiones sucesivas deberá manifestar a través del anexo denominado información adicional del dictamen, la información correspondiente a los índices anteriores

42180003000000 Monto original de la pérdida fiscal

42180004000000

INPC del último mes del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal

42180005000000 INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida fiscal

42180006000000 Factor de actualización del periodo

42180007000000 Pérdida fiscal actualizada por el ejercicio en que se generó

42180008000000 INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplica o actualiza la pérdida fiscal

42180009000000 INPC del mes en que se actualizo por última vez la pérdida fiscal

42180010000000 Factor de actualización del periodo

42180011000000 Pérdida fiscal actualizada en el ejercicio en que se aplica o actualiza

Nota: los conceptos de los índices 42180008000000 al 42180011000000 deben repetirse para actualizar las pérdidas fiscales ocurridas de 2012 a 2021, o aplicadas en los ejercicios de 2013 a 2022.

42180012000000

(monto de la disminución de la pérdida fiscal en el ejercicio:)

Nota: el concepto del índice 42180012000000 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.

42180013000000

Parte II

Monto de la pérdida fiscal pendiente de aplicar Datos a proporcionar

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
------	------	------	------	------	------	------

Parte III

Datos a proporcionar

2013	2012
------	------

Este anexo consta de 30 columnas y está dividido en siete partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	
19.-	Operaciones sujetas a regímenes fiscales preferentes	Número de identificación	País de residencia fiscal
	Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022		

(cifras en pesos)

Nota: Solamente se captura la información de este anexo cuando se haya anotado ☑si☑ en el concepto 42D268000, del anexo de datos generales

Denominación o razón social

Ingresos

4219000000000 (especificar)

4219000100000 Total de ingresos

Gastos

4219000200000 (especificar)

4219000300000 Total de gastos

Parte II

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	Datos a proporcionar		Monto total de las utilidades o pérdidas fiscales en la participación accionaria
		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

Total de ingresos acumulables o gravables en el ejercicio	Participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): porcentaje	Datos a proporcionar		
		Participación directa o participación indirecta promedio por día del contribuyente en el ejercicio (porcentaje): importe	Aportaciones y reembolsos: monto total de las inversiones o aportaciones efectuadas durante el ejercicio	Aportaciones y reembolsos: monto total de reembolsos de capital recibidos durante el ejercicio

Parte IV

La contabilidad está a disposición de la autoridad (si o no)	Tiene alguna entidad interpuesta (si o no)	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

Parte V

Datos a proporcionar

Datos de la entidad ubicada en régimen fiscal preferente: monto total de activos afectos a la actividad empresarial	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 VI

Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia del	Fideicomiso o entidad o figura jurídica extranjera transparente fiscalmente: vigencia al	Datos a proporcionar		Tasa preferencial por tratado
		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 VII

Datos a proporcionar
Impuesto sobre ingresos sujetos a REFIRES

Este anexo consta de 22 columnas y está dividido en seis partes.

Parte I

Índice	Concepto	Datos a proporcionar
	20.- Deducción de intereses Netos del ejercicio (artículo 28, fracción XXXII de la LISR) Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022	Monto de los ingresos acumulables del ejercicio fiscal anterior de cada una de las personas miembros del grupo o de cada parte relacionada
	(cifras en pesos)	
	Denominación o razón social	
	Ingresos	
4220000000000	(especificar)	

Total
42200001000000

Número de identificación fiscal o
RFC de cada una de las personas
miembros del grupo o de cada
parte relacionada

Parte II

Datos a proporcionar

Monto de los ingresos acumulables del ejercicio contribuyente	Total de ingresos contribuyente y de todas las personas miembros del grupo o de todas las partes relacionadas	Proporción de acumulables del ejercicio ingresos fiscal anterior del fiscal anterior del
---	---	--

Límite de deducción del contribuyente

Parte III

Datos a proporcionar

Total de los intereses devengados que deriven de deudas (montos deducibles)	Intereses netos pendientes deducir de ejercicios (aplicable a partir del ejercicio 2021)	Total de los ingresos por de intereses acumulados anteriores	Intereses netos
---	---	---	-----------------

Parte IV

Datos a proporcionar

Utilidad (pérdida) fiscal	Total de intereses devengados que deriven de deducibles)	Monto total deducido de activos fijos deudas (montos deducibles)	Monto total deducido de gastos diferidos
---------------------------	--	--	---

Parte V

Datos a proporcionar

Monto total deducido de cargos diferidos	Monto total deducido de erogaciones realizadas en periodos preoperativos	Utilidad fiscal ajustada	Límite intereses netos
---	---	--------------------------	------------------------

Parte VI

Datos a proporcionar

Intereses no deducibles	Se ubica en alguna de las excepciones establecidas a que se refiere el artículo 28, fracción XXXII de la LISR (sí o no)
-------------------------	---

Los cuestionarios que se señalan a continuación, contienen información relativa a la revisión efectuada por el contador público inscrito a los estados financieros del contribuyente, que forman parte del informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Toda pregunta debe ser entendida con respecto al ejercicio fiscal sujeto a revisión. En aquellos cuestionamientos que no apliquen al contribuyente, así como cuando a criterio del contador público que responda el cuestionario no haya una respuesta posible para una pregunta en un renglón determinado, o bien, simplemente no fue revisado por no caer en el

alcance de revisión, se podrá dejar en blanco el renglón que corresponda, haciendo las aclaraciones correspondientes en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, ya que de no hacerlo el Servicio de Administración Tributaria, entenderá que el contribuyente tenía la obligación cuestionada y no le dio cumplimiento.

Índice	Concepto	Datos a proporcionar	Comentarios
Cuestionario de diagnóstico fiscal (revisión del contador público) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022			
Procedimientos de auditoría aplicados para la revisión de estados financieros			
4221000000000	Realizó la evaluación del control interno del contribuyente.		
4221000100000	En caso afirmativo al índice anterior, conserva la evidencia de la evaluación del control interno en sus papeles de trabajo.		
4221000200000	Detecto debilidades o desviaciones relacionadas con la estructura del control interno del contribuyente con repercusión en su situación fiscal		
	Nota: en caso afirmativo describa las irregularidades en el informe sobre la revisión de la situación fiscal		
4221000300000	Como consecuencia de la realización de su trabajo, propuso ajustes financieros que afectaron la situación fiscal del contribuyente.		
4221000400000	Como consecuencia de la realización de su trabajo encontró diferencias en partidas no materiales que puedan tener repercusión fiscal		
4221000500000	En caso afirmativo a los índices anteriores, los ajustes afectaron la base y la determinación de las contribuciones a que está sujeto el contribuyente.		
	Como consecuencia de la realización de su trabajo, el contribuyente corrigió a la fecha de envío del dictamen fiscal lo siguiente:		
4221000600000	Partidas que el contribuyente dedujo indebidamente en el Impuesto Sobre la Renta.		
4221000700000	Ingresos que el contribuyente omitió en el Impuesto Sobre la Renta.		
4221000800000	Ingresos que el contribuyente omitió en el Impuesto al Valor Agregado.		
4221000900000	Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto Sobre la Renta.		
4221001000000	Acreditamientos indebidos efectuados contra el Impuesto al Valor Agregado.		
	En caso negativo, explique los motivos en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.		
4221001100000	En caso de haber detectado en su auditoría alguna irregularidad de las señaladas en los índices 4221000600000 al 42210001000000, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente		

42210012000000 En caso de haber contestado afirmativamente en el índice 42210004000000 reveló dicha circunstancia en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo, responda si se cerciora de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

42210013000000

El contribuyente recibió asesoría de un experto de la dirección en materia fiscal

En caso afirmativo señale:

42210014000000

Evaluó la competencia, capacidad y objetividad del experto de la dirección en materia fiscal

42210015000000

Obtuvo conocimiento del trabajo del experto

42210016000000

Evaluó la adecuación del trabajo del experto

42210017000000

Si el contribuyente obtuvo un documento por escrito

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Deducciones (ISR)

42210018000000

En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 42D165000 al 42D175000 del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran no deducibles las partidas correspondientes.

42210019000000

En caso afirmativo, el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Declaración informativa múltiple

42210020000000

Verificó la información contenida en el anexo de operaciones efectuadas a través de fideicomisos (artículo 76, fracción XIII, de la LISR)

42210021000000

Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero, tratándose de residentes en el extranjero (artículo noveno de las disposiciones transitorias de la LISR 2014, fracción X)

42210022000000

Verificó la información contenida en el anexo información sobre residentes en el extranjero (artículo 76, fracción VI, de la LISR)

42210023000000

Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes (artículo 178, de la LISR)

42210024000000

Verificó la información contenida en el anexo de operaciones efectuadas a través de fideicomisos (artículo 76, fracción XIII, de la LISR)

Regímenes fiscales preferentes

42210025000000 Verificó la información contenida en el anexo de ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

Impuesto al Valor Agregado

Obligaciones (IVA)

42210026000000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 42D283000 y 42D284000 del diagnóstico fiscal, se propusieron las correcciones correspondientes.

42210027000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Acreditamiento (IVA)

42210028000000 En caso de que el contribuyente no haya dado cumplimiento a lo previsto en los índices 42D285000 al 42D289000 del diagnóstico fiscal, se propuso que se hicieran correcciones correspondientes.

42210029000000 En caso afirmativo el contribuyente presentó declaraciones complementarias con motivo de esta revisión.

Índice

Concepto

Datos a proporcionar

Cuestionario en materia de precios de transferencia (revisión del contador público) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022

De acuerdo con sus pruebas de auditoría, el alcance a las mismas y con la evidencia que conserva en sus papeles de trabajo responda si se cerciora de que el contribuyente cumpliera con lo siguiente:

Capitalización insuficiente (artículo 28 fracción XXVII de la LISR)

42220000000000 Verificó si el contribuyente dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR

42220001000000 Detecto algún incumplimiento a lo dispuesto por el artículo 28 fracción XXVII de la LISR

42220002000000 Monto de intereses no deducibles por capitalización insuficiente

En caso de considerar cuentas fiscales para el cálculo, señale el monto de:

42220003000000 Cuentas de capital de aportación

42220004000000 Utilidad fiscal neta y utilidad neta reinvertida

42220005000000 En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 42130108000000 y/o 42130115000000, del anexo

13, no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal

42220006000000 En adición de haber contestado de forma afirmativa el índice 42220005000000, señaló alguna salvedad en su dictamen

Documentación comprobatoria de precios de transferencia (estudio de precios de transferencia) por operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR)

42220007000000 Verificó que el contribuyente cumpliera formalmente con esta obligación fiscal

42220008000000 En caso de incumplimiento del contribuyente se consideró como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto

42220009000000 En caso de incumplimiento del contribuyente a esta obligación fiscal, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal

42220010000000 En caso de incumplimiento del contribuyente, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen

Verificó que la documentación comprobatoria de precios de transferencia, por las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR), incluyera lo siguiente:

Nota: las preguntas referidas en los índices 42220011000000 al 42220028000000 solo se contestaran cuando se haya contestado que en el renglón 42130032000000 del anexo 13

42220011000000 1) nombre, denominación o razón social, domicilio y residencia fiscal, de las personas relacionadas con las que se celebraron operaciones.

42220012000000 2) que se consideraran todas las partes relacionadas de acuerdo con la definición contenida en los párrafos quinto y sexto del artículo 179 de la LISR.

42220013000000 3) documentación que demuestre la participación directa e indirecta entre las partes relacionadas.

42220014000000 4) información relativa a las funciones o actividades por cada tipo de operación evaluada.

42220015000000 5) información relativa a los activos utilizados en cada tipo de operación evaluada.

42220016000000 6) información relativa a los riesgos asumidos en cada tipo de operación evaluada.

42220017000000 7) información y documentación sobre las operaciones con partes relacionadas y sus montos, por cada parte relacionada y por cada tipo de operación evaluada.

42220018000000 8) método aplicado conforme al artículo 180 de la LISR por cada tipo de operación evaluada.

- 42220019000000 9) información y documentación sobre operaciones o empresas comparables por cada tipo de operación evaluada.
- 42220020000000 10) se identificaron en los registros de contabilidad que la totalidad de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero estuvieran debidamente asentadas.
- 42220021000000 En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos, señale si mencionó tal circunstancia en su informe sobre la revisión de la situación fiscal.
- 42220022000000 En caso de que no se haya cumplido con alguno de los puntos antes referidos señale si mencionó tal circunstancia en su dictamen.
- 42220023000000 Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia se concluyera que las operaciones celebradas con partes relacionadas residentes en el extranjero por el contribuyente se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables
- 42220024000000 En caso de una conclusión negativa indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 42220025000000 En caso de una conclusión negativa en la documentación comprobatoria, indique si reveló alguna salvedad en el dictamen
- 42220026000000 En caso de que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 42220027000000 En caso de que la documentación comprobatoria de precios de transferencia sugiriera un ajuste de precios de transferencia que el contribuyente no realizó, reveló alguna salvedad en dictamen
- 42220028000000 En estos últimos casos, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
Declaración informativa de operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76 fracción X de la LISR)
- 42220029000000 Verificó la presentación oportuna de la información de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM).
- 42220030000000 Verificó si las cifras reportadas en esa declaración coinciden con las manifestadas en la documentación a que se refiere el artículo 76 fracción IX de la LISR (estudio de precios de transferencia)
- 42220031000000 Verificó desde el punto de vista formal el correcto llenado de la información de las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, efectuadas durante el año inmediato anterior (anexo 9 DIM) conforme a la información contenida en la documentación de precios de transferencia para las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (artículo 76, fracción IX de la LISR).
- 42220032000000 En caso de haber observado errores en el llenado, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

En caso negativo, especifique:

- 42220033000000 Consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
- 42220034000000 En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.
- 42220035000000 En caso de incumplimiento mencionó tal circunstancia como una salvedad en su dictamen

Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas (artículo 76-A fracción X de la LISR) de 2021 presentadas en 2022

- 42220036000000
- Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
- 42220037000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa local de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
- 42220038000000 Verificó la presentación en tiempo y forma de la declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional correspondiente al ejercicio fiscal de 2021
- 42220039000000 En caso de haber observado errores en el llenado de las declaraciones anuales informativas de partes relacionadas correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, mencionó tal circunstancia como una salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- Cumplimiento de la obligación respecto de las operaciones con partes relacionadas (artículo 76 fracción XII de la LISR)
- 42220040000000 Verificó que exista evidencia documental a partir de la cual se pueda concluir que se determinaron ingresos acumulables y deducciones autorizadas considerando para esas operaciones los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables
- 42220041000000 En caso negativo, consideró el contribuyente como deducibles las transacciones con partes relacionadas que le representaron un costo o gasto
- 42220042000000 En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente
- 42220043000000 En caso de una conclusión negativa en la evidencia documental indique si reveló alguna salvedad en su dictamen
- 42220044000000 Verificó en la evidencia documental referida en el índice 42220040000000 la aplicación de los métodos de precios de transferencia establecidos en el artículo 180 de la LISR en los términos del tercer párrafo del citado artículo
- 42220045000000 En caso de no haberlos aplicado, indique si reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen
- Operaciones con partes relacionadas nacionales informadas
- 42220046000000
- En caso de haber señalado que si en el índice 42d031000 del anexo "datos generales", verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional

- 42220047000000 En caso de haber señalado que si en el índice 42130151000000 del anexo 13, verificó que la declaración informativa por sus operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero (fracción X del artículo 76 de la LISR, (anexo 9 de la DIM) incluya operaciones con partes relacionadas residentes en territorio nacional
- Ajustes de precios de transferencia
- 42220048000000 Verificó en el caso de ajustes de precios de transferencia que hayan incrementado las deducciones del contribuyente, que se cumplieran todos los requisitos establecidos en la regla 3.9.1.3. de la RMF 2022
- Intereses considerados como dividendos (artículo 11 de la LISR)
- 42220049000000 En caso de haber observado que las respuestas del contribuyente a los índices 42130067000000 y/o 42130068000000 del anexo 13 no eran correctas y lo llevaron a un incumplimiento fiscal, señaló alguna salvedad en su informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien en su dictamen
- Metodología de precios de transferencia (artículo 180 de la LISR) por transacción con partes relacionadas
- 42220050000000 Verificó que en la documentación comprobatoria de precios de transferencia, exista evidencia de que se intentó aplicar en primer término el método de precio comparable no controlado (previsto por la fracción I del artículo 180 de la LISR) para cada una de sus transacciones con partes relacionadas que validó en sus estudios de precios de transferencia
- 42220051000000 Observó alguna inconsistencia de índole formal, por parte del contribuyente en las respuestas de la información del contribuyente sobre sus operaciones con partes relacionadas
- 42220052000000 En caso afirmativo reveló alguna salvedad en el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, o bien, en su dictamen.

Atentamente,

Ciudad de México, a 16 de diciembre de 2022.- En suplencia por ausencia del Jefe del Servicio de Administración Tributaria, con fundamento en el artículo 4, primer párrafo del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, firma el Administrador General Jurídico, Lic. **Ricardo Carrasco Varona**.Rúbrica.