



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

BOLETÍN INFORMATIVO DE LA COMISION REGIONAL CENTRO OCCIDENTE REPRESENTATIVA ANTE LAS ADMINISTRACIONES DE FISCALIZACIÓN DEL SAT

Marzo de 2009

Coordinador: C.P.C. Miguel Angel Martínez Berumen
Consejo Editorial: C.P.C. Miguel A. Martínez Loredo
C.P.C. Luis Nuñez Alvarez

Modificaciones al SIPRED para el ejercicio 2008

Colaboración:
C.P.C. Santiago González Whitt

El 20 de febrero de 2009, se publicó el Anexo 16 de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la RMF para 2008, el cual contiene los instructivos y formatos guía para la presentación de los dictámenes para efectos fiscales GENERAL, DONATARIAS, y REGIMEN SIMPLIFICADO. Se piensa que el resto serán publicados en breve.

A continuación se comentan los principales cambios del dictamen GENERAL, al comparar el formato guía con el del ejercicio 2007.

El sistema SIPRED 2008 contempla un total de 47 archivos en comparación con el 2007 que sólo tenía 31 archivos. Considerando que los anexos 13 a 17 (2007) ahora los concentraron en UNO sólo, y que el anexo 19 (2007) lo separaron en DOS, tenemos que hubo un incremento neto de 19 archivos. Además, el sistema SIPRED 2008 incluye DOS cuestionarios gigantescos: DIAGNOSTICO FISCAL y PRECIOS DE TRANSFERENCIA. Creo que en el cuestionario de DIAGNOSTICO FISCAL, se les olvidó incluir preguntas, entre otras, acerca del estilo y color de la ropa interior que utiliza el CPR.

Pasemos a las modificaciones y adiciones:

DATOS DEL CONTRIBUYENTE, DEL CPR y REPRESENTANTE LEGAL

Adicionan un renglón para anotar el CORREO ELECTRONICO

Por otro lado, indican que los datos del CONTRIBUYENTE y CPR, DEBERAN obtenerse del SAT, a través de Internet, los cuales serán los que se capturen en el dictamen; sin embargo, por otro lado indican que si hay cambios, se podrán capturar directamente, lo que podría indicar que TODOS los datos también podrían ser capturados directamente.

DATOS GENERALES

Agregan DGE023 – Asociante en la Asociación en Participación

En DGE050/051/052 (Costo de Ventas) hacen referencia al Anexo 7

Agregan DGE071 – Efectuó Operaciones con Fideicomisos y referencia al Anexo 40

Agregan DGE072 – Operaciones con PR Nacionales y referencias a Anexos 5, 34 y 34.1

Agregan DGE073 – Operaciones con PR Extranjeras y referencias a Anexos 5, 34 y

34.1

Agregan DGE074 – Determinación PTU Art. 10 Ley ISR – Negativo? llenar Anexo 36

Agregan DGE080 – Resolución favorable del SAT o SHCP que afectó situación fiscal?

Agregan DGE081 a DGE086 para en caso afirmativo, anotar números y fechas de oficios

Agregan DGE087 – Resolución favorable JURISDICCIONAL que afectó situación fiscal?

Agregan DGE088 a DGE093 para en caso afirmativo, anotar números y fechas de oficios

Modifican DGE100/101 (DIM) para poner fecha envío normal y última complementaria

Agregan DGE110 – Realizó operaciones con residentes en el extranjero? Afirmativo, llenar Anexos 15 y 25

Agregan DGE111 – Responsable solidario de operaciones realizadas con residentes en el extranjero? Afirmativo, llenar Anexo 16

Agregan DGE112 a DGE 116 para poner RFC de persona física o moral que asesoró(aron)

fiscalmente al contribuyente

ESTADO DE POSICION FINANCIERA

Agregan 011049 – Otros instrumentos financieros (Efectivo)

Agregan 011120 – Otras cuentas por cobrar

Agregan 011190 – Otros (Inventarios)

Agregan 011220 – Otros pagos anticipados

Agregan 011240 – Otros activos circulantes

Agregan Título de **ACTIVOS NO CIRCULANTES**

Índices 011201 y 111204 (ISR y PTU diferidos) pasan a **OTROS ACTIVOS** con índices

011570 y 011580

Índices 012100 y 012110 (Anticipos de clientes y Compañías Afiliadas pasan a **OTROS**

PASIVOS y dividen en Nacionales y Extranjeras – Índices 012250 a 012280

En **OTROS PASIVOS**, además:

Agregan 012230 – IVA no cobrado

Agregan 012249 – Participación de Utilidades

Agregan 012290 – Otros Nacionales

Agregan 012300 – Otros del Extranjero

En **CONTRIBUCIONES POR PAGAR**:

Agregan 012130 – IETU

Agregan 012140 – IEPS

Agregan 012150 – ISAN

Agregan 012160 – Otros Impuestos locales

Agregan 012170 – IMSS
Agregan 012180 – Infonavit
Agregan 012190 – SAR
Agregan 012200 – IDE

En OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO:

Agregan 012410 – Rentas Cobradas por Anticipado
Agregan 012420 – ISR diferido
Agregan 012430 – PTU diferida
Agregan 012440 – IETU diferido
Agregan 012450 – Otros

En CAPITAL CONTABLE:

Agregan 013130 – Efecto Inicial Acumulado de IETU diferido
Agregan 013150 – Otras cuentas de capital – Acreedoras
Agregan 013160 – Otras cuentas de capital – Deudoras

ESTADO DE RESULTADOS

El total de Ventas o Ingresos Netos queda en un solo renglón.

En RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:

Agregan 022170 – Otros Conceptos Financieros a favor
Agregan 022180 - Otros Conceptos Financieros a cargo

En IMPUESTOS A LA UTILIDAD:

Agregan 023030 – IETU

Eliminan las determinaciones de Costo de Ventas – Pasan a ser el nuevo Anexo 7.

NOTA: Para el llenado de este Anexo 2 de Resultados, recomiendan llenar PRIMERO los

Anexos 6, 7 (si es aplicable) 8, 9 y 10.

VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

Agregan 032050 – Otros (2007)
Agregan 033050 – Otros (2008)

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA desaparece
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO sustituye al anterior

Por este ejercicio 2008, se permite NO poner la información del ejercicio 2007

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS sigue siendo el Anexo 4.1

OJO: A PARTIR DE ESTE PUNTO CAMBIA TOTALMENTE LA NUMERACION DE LOS ANEXOS

ANEXO 5 – ESTADO DE RESULTADOS SEGMENTADO (NUEVO) Anexo con 12 columnas

Aplicable a empresas que efectuaron operaciones con partes relacionadas

Columnas separadas de Partes Relacionadas Nacionales y Extranjeras (2008)
Columnas separadas de Partes NO Relacionadas Nacionales y Extranjeras (2008)
Columnas separadas de Partes Relacionadas Nacionales y Extranjeras (2007)
Columnas separadas de Partes NO Relacionadas Nacionales y Extranjeras (2007)
Columnas separadas para TOTALES de 2008 y 2007

Por este ejercicio 2008, se permite NO poner la información del ejercicio 2007

ANEXO 6 – DETERMINACION ANALITICA DE VENTAS O INGRESOS (NUEVO) Con 8 columnas

Se desglosa por concepto, pero se dividen en OPERATIVOS y NO OPERATIVOS, tanto

por 2008 como por 2007, y sus correspondientes TOTALES por ejercicio
Este Anexo incluye los conceptos de ingresos que se incluían en Anexo 6 en 2007

Por este ejercicio 2008, se permite NO poner la información del ejercicio 2007

ANEXO 7 – DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS (NUEVO) Anexo con 4 columnas

Este anexo sustituye a los análisis y determinaciones que en el SIPRED 2007 se incluían al final del Anexo 2 de Resultados

ANEXO 8 - ANALISIS COMPARATIVO DE SUBCUENTAS DE GASTOS (Anexo 5 en SIPRED 2007)

Ajustan tasas, nombres y conceptos en algunos casos, pero lo más importante es que se agregan 8 columnas:

TOTAL DEDUCIBLES PARA ISR (2008 Y 2007)
TOTAL NO DEDUCIBLES PARA ISR (2008 Y 2007)
TOTAL DEDUCIBLES PARA IETU (2008 Y 2007)
TOTAL NO DEDUCIBLES PARA IETU (2008 Y 2007)

Por este ejercicio 2008, se permite NO poner la información del ejercicio 2007

ANEXO 9 – ANALISIS COMPARATIVO DE OTRAS CUENTAS DE GASTOS (Anexo 6 en SIPRED 2007)

Los conceptos de Ingresos se pasaron al Anexo 6 **NUEVO** quedando sólo Gastos, pero también se agregan 8 columnas:

TOTAL DEDUCIBLES PARA ISR (2008 Y 2007)
TOTAL NO DEDUCIBLES PARA ISR (2008 Y 2007)
TOTAL DEDUCIBLES PARA IETU (2008 Y 2007)
TOTAL NO DEDUCIBLES PARA IETU (2008 Y 2007)

Por este ejercicio 2008, se permite NO poner la información del ejercicio 2007

ANEXO 10 – ANALISIS COMPARATIVO RESULTADO INTEGRAL FINANCIAMIENTO (Anexo 7 en 2007)

Se agregan índices para incluir OTROS CONCEPTOS FINANCIEROS y también

se agregan 8 columnas:

TOTAL DEDUCIBLES PARA ISR (2008 Y 2007)
TOTAL NO DEDUCIBLES PARA ISR (2008 Y 2007)
TOTAL DEDUCIBLES PARA IETU (2008 Y 2007)
TOTAL NO DEDUCIBLES PARA IETU (2008 Y 2007)

Por este ejercicio 2008, se permite NO poner la información del ejercicio 2007

ANEXO 11 – RELACION DE CONTRIBUCIONES.....ETC. (Anexo 8 en SIPRED 2007)

Efectúan las siguientes modificaciones, o agregados:

Modifican algunas tasas, conceptos y títulos

Agregan 111020 – Exención para maquiladoras (ISR)

Agregan 111050 – Crédito fiscal para maquiladoras (ISR)

Agregan 111060 – Crédito fiscal del IETU (ISR)

Desaparece el Apartado de IMPAC

Agregan Apartado para IDE

Agregan Apartado para IETU

Se desglosa nuevamente el Apartado del IVA

Se desglosa el IEPS

Eliminan ISR sobre dividendos de CUFIN y CUFINRE

Agregan un Apartado para DERECHOS – INM, SENEAM, COFETEL y OTROS

Agregan 112810 – IEPS Retenido

Agregan 112830 – Otros Retenidos

Agregan APARTADO para recaudadoras del IDE (Instituciones Financieras)

Agregan APARTADO solicitando información de COMPENSACIONES Y DEVOLUCIONES

de varios impuestos, tanto a Valor Histórico como a Valor Actualizado

ANEXO 12 – PAGOS PROVISIONALES O DEFINITIVOS (Anexo 9 en SIPRED 2007)

Agregan APARTADO para Impuesto sobre Dividendos de CUFIN y CUFINRE
Agregan APARTADO para IETU
Agregan APARTADO para IDE
Eliminan APARTADO de IMPAC
Permanecen APARTADOS de IVA y IEPS

ANEXO 13 – DETERMINACION DE PAGOS PROVISIONALES O DEFINITIVOS (Anexo 10 en 2007)

Agregan APARTADO de IETU
Similar al 2007; sólo efectúan algunas adecuaciones

ANEXO 14 – DETERMINACION BASE ISR RETENIDO.....ETC. (NUEVO) 3 Columnas

Pide la determinación de la base de retenciones sobre Honorarios, Arrendamientos e Intereses, conciliando pagados y pendientes de pago

ANEXO 15 – OPERACIONES CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (NUEVO) 11 Columnas

Solicita información analizando partes relacionadas y NO relacionadas, así como concepto, tasa, importe, ISR retenido pagado, ISR determinado por auditoría, e información si aplicó algún tratado para evitar la doble tributación

ANEXO 16 – RESPONSABILIDAD SOLIDARIA POR OPERACIONES.....ETC (NUEVO) 11 Columnas

Solicita información acerca de la responsabilidad solidaria de operaciones acerca de operaciones celebradas con residentes en el extranjero, tal como NOMBRE, NUMERO IDENTIFICACION FISCAL, PAIS, FECHA CONCEPTO DE LA OPERACIÓN, MONTO EN MONEDA EXTRANJERA, TIPO DE MONEDA, MONTO EN MONEDA NACIONAL, SI EXISTE DICTAMEN DE OPERACIÓN y ALCANCE DE RESPONSABILIDAD

ANEXO 17 – DETERMINACION MENSUAL DEL IDE (NUEVO) 19 Columnas

Pide la determinación del IDE por cada uno de los meses del ejercicio

**Anexo 18 – RELACION IDE RECAUDADO Y PENDIENTE RECAUDAR (NUEVO)
4 Columnas**

Este Anexo sólo es aplicable a las Instituciones de Crédito recaudadoras

**Anexo 19 – RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR (Anexo 11 en
SIPRED 2007)**

Modificado para incluir a los nuevos impuestos (IETU, IDE) y DERECHOS

**Anexo 20 – CONCILIACION RESULTADO CONTABLE Y FISCAL (Anexos 13 a 17
en 2007)**

Cinco Anexos quedan ahora integrados en uno sólo
Modifican y precisan algunos conceptos

**Anexo 21 – INTEGRACION DEL INVENTARIO ACUMULABLE (NUEVO) 5
Columnas**

Información por ejercicios del 2005 al 2008

**Anexo 22 – PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES (Anexo 20 en
SIPRED 2007)**

Modificado substancialmente – Ahora la información es considerada en forma
vertical, y los ejercicios en forma horizontal
La información solicitada ahora es aún mayor y más detallada

Anexo 23 – CUFIN (Anexo 19 en SIPRED 2007)

Se efectúan algunas adecuaciones a los conceptos incluidos
Eliminan la parte de CUFINRE que pasa al Anexo 24 siguiente

Anexo 24 – CUFINRE (Anexo 18 en SIPRED 2007)

Proviene de escisión del Anexo 23 (2008) o Anexo 19 (2007)

**Anexo 25 – OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON
RESIDENTES**

EN EL EXTRANJERO (NUEVO) 12 Columnas

Anexo que deberá llenarse, siempre y cuando se hubiere contestado de forma afirmativa el renglón DGE110 en el Anexo de Datos Generales

Anexo 26 – CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR EN MONEDA EXTRANJERA (NUEVO) 10 Columnas

Análisis detallado de cuentas y documentos por cobrar y por pagar en moneda extranjera y su conversión a moneda nacional, e indicando si generó intereses, y si es o no parte relacionada, concepto,.....etc.

ANEXO 27 – PRESTAMOS DEL EXTRANJERO (NUEVO) 23 Columnas

Análisis e información detallando dichos préstamos, tasas, importes, etc.
(Espero sinceramente no tengan, se ve muy laborioso)

ANEXO 28 – INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS

RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (NUEVO) 9 Columnas

Análisis e información detallada de dichas inversiones

Anexo 29 – SOCIOS O ACCIONISTAS QUE TUVIERON ACCIONES O PARTES SOCIALES DURANTE

EL EJERCICIO (NUEVO) 11 Columnas

No requiere mayores explicaciones, pero si vale la pena indicar que también solicitan información acerca de préstamos a y de accionistas

Anexo 30 – INGRESOS DE REGIMENES ESPECIALES PREFERENTES (NUEVO) 25 Columnas

Análisis e información detallada de los ingresos mencionados

Anexo 31 – CONCILIACION RESULTADO CONTABLE CON IETU (NUEVO) 3 Columnas

No requiere mayor comentario

Anexo 32 – ACREDITAMIENTO CREDITOS FISCALES PARA IETU (NUEVO) 3
Columnas

No requiere mayor comentario

Anexo 33 – CONCILIACION ENTRE INGRESOS DICTAMINADOS SEGÚN ESTADO RESULTADOS, LOS ACUMULABLES PARA ISR, Y LOS PERCIBIDOS PARA IETU (Anexo 18 en 2007)

Modificado para precisar algunos conceptos y, asimismo, para efectuar conciliación con los ingresos percibidos para efectos del IETU

Anexo 34 – OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (Anexo 23 en SIPRED 2007 en parte)

Solicitan información con mayor detalle de las operaciones efectuadas con partes relacionadas

Anexo 34.1 – INFORMACION ACERCA DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (NUEVO)

Cuestionario solicitando información adicional sobre operaciones efectuadas con partes relacionadas - 110 índices en total

Anexo 35 – INVERSIONES Y TERRENOS (Anexo 24 en SIPRED 2007) 8
Columnas

Agregan 3 columnas: ISR ENAJENACIONES Y BAJAS
IETU ADQUISICIONES
IETU ENAJENACIONES

Anexo 36 – DETERMINACION BASE GRAVABLE PARA DETERMINAR PTU (NUEVO)

Este anexo aplica y se debe llenar, cuando el contribuyente determine la base gravable para efectos de PTU, conforme al Artículo 16 de la Ley ISR

Anexo 37 – DATOS INFORMATIVOS (Anexo 23 en SIPRED 2007)

Agregan los siguientes APARTADOS:

SALDOS ACTUALIZADOS de: CUFIN, CUFINRE, CUCA e IMPAC por recuperar

OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR – Temporales y Definitivas
INFORMACION SOBRE IMPAC – Devolución o Compensación contra ISR
y/o IETU

Anexo 38 – OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR (Anexo 25 en SIPRED 2007)

Agregan dos columnas: IVA PAGADO EN ADUANA
PROGRAMA O DECRETO

Anexo 39 – INTEGRACION DE CIFRAS REEXPRESADAS (Anexo 21 en SIPRED 2007)

Sólo se llena cuando se haya contestado afirmativamente el renglón DGE070 de DATOS GENERALES; es decir, cuando SI se hayan reexpresado las cifras del ejercicio

Anexo 40 – OPERACIONES REALIZADAS A TRAVES DE FIDEICOMISOS (NUEVO) 9 Columnas

Aplicable sólo en caso de que el contribuyente haya realizado dicho tipo de operaciones

CUESTIONARIO DE DIAGNOSTICO FISCAL (NUEVO)

Solicita información, en forma de CUESTIONARIO, y a detalle, sobre la revisión efectuada por el CPR a los estados financieros del Contribuyente
Comprende, aproximadamente, **DOSCIENTAS** preguntas

CUESTIONARIO EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (NUEVO)

Solicita información, en forma de CUESTIONARIO, y a detalle, sobre los precios de transferencia por operaciones efectuadas con Partes Relacionadas
Comprende, aproximadamente, **SESENTA** preguntas

NOTA IMPORTANTE – SUGERIMOS LA LECTURA MINUCIOSA DE LOS CUESTIONARIOS QUE SE INDICAN EN LOS DOS PUNTOS ANTERIORES, ANALIZANDO CONCIENSUDAMENTE CADA UNO DE ELLOS, ASI COMO SUS ALCANCES, EN LOS TRABAJOS QUE DESARROLLA ELCPR EN CADA UNO DE SUS CLIENTES QUE DICTAMINA PARA EFECTOS FISCALES.

OBITUARIO: La profesión contable organizada participa el sensible fallecimiento del **DICTAMEN PARA EFECTOS FISCALES VOLUNTARIO**

MEXICO (País), a 20 de febrero de 2009

DIRECTORIO DE LA COMISION REGIONAL CENTRO OCCIDENTE
REPRESENTATIVA ANTE LAS ADMINISTRACIONES GENERALES DE
FISCALIZACIÓN DEL S.A.T.

C.P.C. JOSE DE JESUS MARTINEZ LOREDO	PRESIDENTE
C.P.C. RAMON GARNICA MATIAS	VICEPRESIDENTE
C.P.C. JUAN CARLOS TAPIA CERDA	SECRETARIO
C.P.C. LAURA ELENA FUENTES ARCOS	TESORERA
C.P.C. TERESA AGUILERA FRANCO	LEON
C.P.C. ALFONSO CASTELLANOS VALADEZ	TEPIC
C.P. LUIS MANUEL CORREA NORIEGA	SALAMANCA
C.P.C. LUIS ALBERTO GARCIA SANCHEZ	GUADALAJARA
C.P.C. RAMON GARNICA MATIAS	ZAMORA
C.P.C. SANTIAGO GONZALEZ WHITT	GUADALAJARA
C.P.C. JUAN MARTIN GUDIÑO CASILLAS	GUADALAJARA
C.P.C. LUIS ROBERTO HERNANDEZ	IRAPUATO
C.P.C. JOSE MARTÍN IBARRA ROCHA	GUANAJUATO
C.P.C. JORGE JARAMILLO ELIAS	CELAYA
C.P.C. MIGUEL ANGEL MARTINEZ BERUMEN	AGUASCALIENTES
C.P.C. PATRICIA MARTINEZ HERNANDEZ	LEON
C.P.C. MIGUEL A. MARTINEZ LOREDO	AGUASCALIENTES
C.P.C. LUIS NUÑEZ ALVAREZ	GUANAJUATO
C.P.C. OMAR ANTONIO PEREZ ENRIQUEZ	QUERETARO
C.P.C. ANDRES PEREZ ZAPIEN	ZAMORA
C.P.C. JORGE RODRÍGUEZ GAYTAN	GUANAJUATO
C.P.C. JUAN GABRIEL RUIZ CAMARENA	IRAPUATO
C.P.C. JOSE ANTONIO RUIZ SANCHEZ	COLIMA
C.P.C. JOSE JAVIER SEGOVIA ZAPIAIN	IRAPUATO
C.P.C. JUAN FRANCISCO VALADEZ AGUILAR	GUADALAJARA
C.P.C. JUAN VILLALOBOS AYALA	QUERETARO

REPRESENTANTES DE ESTA COMISION ANTE LA COMISION NACIONAL DEL IMCP

C.P.C. MIGUEL ANGEL CALDERON SÁNCHEZ	MORELIA
C.P.C. ALFREDO CORONADO BARBOSA	GUADALAJARA
C.P.C. HORACIO LOZANO ULLOA	GUADALAJARA
C.P.C. JUAN ANTONIO ZAPATA ZAPATA	SAN LUIS POTOSÍ