

**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN
"SIPREI"
PARA CONTRIBUYENTES QUE EJERZAN LA OPCIÓN DE NO DICTAMINARSE FISCALMENTE.**

Por: **CPC. JOSÉ CARLOS CARDOSO C.**

El pasado 17 de Diciembre se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el Anexo 21 de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Miscelánea Fiscal 2010 que incluye las reglas para los contribuyentes que **opten por tomar la facilidad de no dictaminarse**; tal anexo fue expedido en relación a la regla II.13.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal en vigor (publicada en las Segunda y Tercera Resolución de Modificaciones publicada en DOF del 3 y del 28 de diciembre de 2010), y en la que se establece que **quienes estando obligados a dictaminarse fiscalmente, ejerzan la opción de no hacerlo de conformidad con el Decreto presidencial del 30 de junio de 2010, "deberán manifestarlo en la declaración anual que presenten en tiempo, es decir a más tardar el próximo 31 de marzo de 2010, y en el mes de junio de 2011 deberán presentar información detallada a través del sistema que se menciona en los siguientes párrafos"**.

El Anexo 21 de referencia, contiene el instructivo, para el llenado y presentación de la Información Alternativa al Dictamen Fiscal por el ejercicio fiscal 2010 a través del "Sistema de Presentación de Información" (**SIPREI**).

La información solicitada en el SIPREI incluye entre otros datos a proporcionar, los siguientes:

- A) Los estados financieros básicos, que incluyan, además del estado de posición financiera o balance general y el estado de resultados, el estado de variaciones en el capital contable y el estado de flujo de efectivo (sólo por 2010, no comparativos), los cuales regularmente emanan de las cifras dictaminadas que resultan de las labores de auditoría externa.
- B) Relaciones de gastos, cuya preparación o revisión cuidadosa durante las labores de auditoría externa, incluye la verificación de que los conceptos de gastos y sus datos correlativos, con efectos fiscales vinculados a amarres de bases de retenciones y otras implicaciones fiscales, muestren datos congruentes.
- C) Amarres de bases fiscales de retenciones, las cuales son objeto de revisión como parte de las labores de auditoría externa.
- D) Información de inversiones en sociedades residentes en el extranjero, así como de socios o accionistas.
- E) Cuestionarios con aspectos específicos en materia fiscal, así como una serie de preguntas relacionadas al cumplimiento en materia de precios de transferencia.

La información alternativa al dictamen, deberá elaborarse y prepararse para su envío en el **Sistema de Presentación de la Información (SIPREI)**, mismo que al día de hoy, no ha sido dado a conocer por parte del SAT.

Tal y como se pronosticaba, la autoridad está solicitándole al contribuyente que presente, la mayor parte de la información que contiene el Dictamen Fiscal; por lo que los contribuyentes seguirán estando obligados a proporcionar al SAT información fiscal y contable de detalle, ya sea con SIPRED o SIPREI.

Es importante señalar que la información que se presente a través del SIPREI estará sujeta a interpretaciones por parte del SAT, por lo que **resulta riesgoso que el contribuyente presente información sin contar con asesoría especializada en materia contable-fiscal**; por las posibles consecuencias derivadas de una incorrecta requisitación de la información.

Independientemente de lo anterior, **el contribuyente, al no contar con el dictamen fiscal, asumirá la responsabilidad fiscal y la obligación de proporcionar la información debidamente agrupada y reclasificada en los plazos y en los medios (SIPREI) que establezcan las autoridades y de atender directamente las visitas que lleven a cabo los auditores fiscales en su propio domicilio, así como de proporcionar la información adicional que le soliciten y hacer las aclaraciones que se requieran.**

Tomando en consideración que la información solicitada a través del SIPREI, forma parte de los amarres e integración de datos que se verifican como resultado de las labores de auditoría externa, se considera recomendable que aquellas compañías que hagan dictaminar sus estados financieros (tanto para satisfacer requerimientos de acreedores y terceras personas interesadas, como quienes tengan implantadas las más elementales políticas de rendición de cuentas a socios y accionistas) continúen presentando el dictamen fiscal y en los demás casos, se determine en quien recaerá la responsabilidad sobre el contenido de la información que será proporcionada a través del SIPREI y se evalúen los posibles riesgos que se correrán, al adoptar esta alternativa.

Como puede observarse en el contenido de los planteamientos anteriores, en la mayoría de los casos será conveniente para los contribuyentes, seguir presentando el dictamen fiscal con el propósito de asegurar que los datos que se proporcionen a las autoridades fiscales, tengan los debidos filtros de calidad y criterios profesionales.

