

## **Cierre del Ejercicio Fiscal para la Industria de la Construcción, Incluye Análisis de Contratos de Acuerdo a NIFS D-1 y D-2**

### **Objetivo General**

Estudio del tratamiento contable y fiscal para el cierre del ejercicio en la industria de la construcción, enfocándose en la aplicación del marco contable específico del sector y destacando la acumulación de ingresos por estimaciones de obra, así como la deducción del costo estimado y de terrenos.

Duración: 8 horas

jueves, 13 noviembre 2025 de 15:00 a 19:00

Viernes, 14 noviembre 2025 de 9:00 a 13:00

### **Temario**

---

#### **Introducción**

- Checklist de obligaciones contables, fiscales y de PLD

#### **Tratamiento contable**

- NIF D-1 Ingresos por Contratos con Clientes
- NIF D-2 Costos por Contratos con Clientes
- Reconocimiento, valuación, presentación y revelación

## Impuesto sobre la Renta

- Obligados a presentar declaración anual
- Periodo y forma de presentación
- Época y forma de pago
- Determinación del resultado fiscal
- Tratamiento de los ingresos acumulables
  - Tipos de Ingresos
  - Estimaciones de Obra
  - Anticipos
  - Momentos de acumulación
  - Otros ingresos
  - Conciliación de CFDI's
- Deducciones
  - Deducciones autorizadas
  - Requisitos de las deducciones
  - No deducibles
  - Deducción de Inversiones
- Ajuste anual por inflación
- Cálculo de pérdidas fiscales
- Cálculo de CUFIN 2013 y 2014
- Cálculo de la CUCA
- Cálculo de la PTU

## Comprobantes Fiscales

- Tipos de comprobantes
- Documento relacionado
- Cancelación en tiempo y forma

## Estímulos Fiscales

- Deducción de terrenos
- Estimación del costo
- Medidas de apoyo a la vivienda

## Conclusiones