

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

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

Conclusiones