

# **Seminario Integral para la Industria de la Construcción ISR, IVA e IMSS (Decreto de Estímulo de Vivienda, ROTIC y SIROC)**

## **Detalles generales**

---

### **Objetivo General**

Conocer la aplicación de las disposiciones fiscales en materia de ISR e IVA para las empresas que realizan obras de construcción, así como poder aprovechar los estímulos fiscales cumpliendo con los requisitos que les aplican.

Además, entender el tratamiento fiscal aplicable a la industria de la construcción y las obligaciones en materia de seguridad social, trascendiendo la aplicación del Sistema Integral de Registro de Obra de Construcción (SIROC).

### **Dirigido a**

- Contadores
- Administradores
- Arquitectos
- Ingenieros civiles
- Auxiliares contables y administrativos que son responsables del cumplimiento de las obligaciones que establecen la del Impuesto sobre la Renta, IMSS e INFONAVIT.

### **Beneficios del Seminario**

- Aprenderás a cumplir con las obligaciones que genera una obra de construcción, determinando el ISR e IVA de forma correcta y oportuna.
- Aplicarás los estímulos fiscales vigentes.
- Estarás al corriente con las obligaciones ante el IMSS e INFONAVIT.

## Problemática a resolver

El sector de la industria de la construcción presenta una complejidad notable debido a la estrecha vigilancia de las autoridades fiscales, como el SAT, IMSS, INFONAVIT y las autoridades locales. A través de este seminario, se abordarán todas las obligaciones del sector con el fin de:

- Evitar discrepancias en el cálculo del ISR e IVA, y, por ende, evitar multas y recargos.
- Preservar los beneficios fiscales existentes.
- Prevenir sanciones por incumplimiento ante las autoridades fiscales.
- Evitar estimaciones erróneas de cuotas de IMSS e INFONAVIT debido al incumplimiento en el pago de cuotas y el registro adecuado de la obra.

## Módulo 1 - Tratamiento del ISR para la Industria de la Construcción y Estrategias Fiscales

- **Empieza**  
06 de may, 2026 08:30 AM
- **Termina**  
06 de may, 2026 13:30 PM

## Temario del módulo

---

### Regímenes de tributación

- Régimen general de Personas Morales
- Régimen Simplificado de Confianza de las Personas Morales
- Régimen Simplificado de Confianza de las Personas Físicas
- Régimen de Incorporación Fiscal

### Impuesto Sobre la Renta

- Ingresos acumulables por enajenación de inmuebles
- Ingresos acumulables por prestación de servicios de construcción
- Ingresos acumulables por arrendamiento de inmuebles
- Momento de acumulación de los ingresos

- Estimaciones de obra
- Tratamiento de anticipos
- Tratamiento de depósitos en garantía
- Deducciones autorizadas
- Requisitos de las deducciones
- Costo de lo vendido
- Deducción de inversiones
- Cálculo y entero del impuesto

#### Estrategias aplicables

- Acumulación de ingresos al cobro
- Tratamiento especial de deducciones estimadas y cálculo de factor
- Deducción de terrenos
- A través de fideicomisos empresariales
- Régimen Simplificado de Confianza
- Régimen de Incorporación Fiscal

### **Módulo 2 - Tratamiento Fiscal para la Industria de la Construcción en el Impuesto al Valor Agregado y Emisión del CFDI (Actualizado con Decreto de Estímulos en Materia de Vivienda)**

- **Empieza**  
13 de may, 2026 08:30 AM
- **Termina**  
13 de may, 2026 13:30 PM

#### **Temario del módulo**

---

##### Impuesto al Valor Agregado

- Sujetos obligados
- Actos o actividades
- Actos gravados
- Actos Exentos
- Cálculo general del impuesto
- Tratamiento del IVA acreditable
- Requisitos del acreditamento
- Ajuste del IVA acreditable con actos gravados y exentos

- Declaraciones informativas
- Obligaciones
- Registro y control contable del IVA

#### Decreto de estímulos en materia de vivienda

- Quienes lo pueden aplicar
- Requisitos
- Avisos por presentar

#### Comprobantes Fiscales CFDI 4.0

- Obligación de la emisión del CFDI
- Nuevo requisito del CFDI para 2026
- CFDI por estimaciones de obra
- CFDI por anticipos
- CFDI de egresos
- CFDI de Pagos
- CFDI de nóminas para trabajadores de la construcción, nuevos códigos para el timbrado en 2026.
- Requisitos de los CFDI recibidos
- CFDI como receptor con carta porte

### **Módulo 3 - Seguridad Social para la Industria de la Construcción (Incluye ROTIC, SIROC, registro y contrato de obra)**

- **Empieza**  
20 de may, 2026 08:30 AM
- **Termina**  
20 de may, 2026 13:30 PM

#### **Temario del módulo**

---

##### Concepto de construcción

- Definición gramatical
- Por la Cámara Nacional de la Industria de la Construcción
- Por Reglamento del IMSS

## Obligaciones patronales derivados de la Ley del Seguro Social y su Reglamento

- Afiliación de patronos
- Afiliación de los trabajadores
- Pago de Cuotas Obrero-patronales
- Registro de siniestralidad (RT)

## Obligaciones y controles básicos

- Contratos
- Presupuesto de obra
- Cumplimiento REPSE
- Bitácoras (Avances de obra)
- Otros

## Salario Diario Integrado

- Conceptos integrables y no integrables al salario
- Ejemplos de integración salarial fijo, variable y mixto

## Servicio Integral de Registro de Obras de Construcción (SIROC)

- Contrato y Anexos
- Trascendental registro REPSE
- Tipo de obra
- Tipo de usuario
- Registro de Obra
- Aviso de ubicación de obra
- Incidencias
  - Actualización de datos
  - Avisos bimestrales
  - Suspensión
  - Cancelación
  - Reanudación
  - Término de obra

## Procedimiento del artículo 18 del RLSSOTCOTD (Solo cambie el orden)

- Causales para aplicar la estimativa de cuotas por parte del Seguro Social
- Cálculo de estimativa en obra privada
- Cálculo de estimativa en obra pública

- Oficio de conclusiones

#### Consideraciones finales

- Mitigar multas en materia laboral
- Consecuencia por no registrar la obra en el SIROC