

Seminario de Blindaje Integral para Constructoras: PLD, Control y Fiscalización

Objetivo General

Brindar a los participantes una visión integral, práctica y preventiva sobre las principales obligaciones fiscales, laborales, administrativas y de prevención de lavado de dinero aplicables a empresas constructoras, desarrolladoras inmobiliarias y contratistas de obra especializada.

El seminario tiene como propósito fortalecer el cumplimiento y control interno de las constructoras mediante el análisis de obligaciones en materia de PLD, REPSE, inspecciones de la STPS, registro de obra ante el IMSS mediante SIROC, control de contratos, cuotas obrero-patronales, CFDI, estimaciones, anticipos, conciliaciones contables y fiscalización del SAT.

Al finalizar, los participantes contarán con criterios para identificar riesgos, integrar expedientes de cumplimiento, prevenir diferencias con autoridades, documentar correctamente sus operaciones y reducir contingencias fiscales, laborales, administrativas y de prevención de lavado de dinero.

Módulo 1 - Compliance en Materia de REPSE: Estrategias de Cumplimiento Ante Inspecciones de la STPS

OBJETIVO

Es fundamental que los actores de la subcontratación, tanto el contratante (empresa beneficiaria) como el contratista (sujeto obligado a la inscripción en el REPSE), cuenten con un manual de políticas y procedimientos de control interno. Esto les permitirá estar preparados para solventar cualquier revisión o inspección

de la STPS relativa a la contratación de servicios o ejecución de obra especializada, en apego al Protocolo de inspección en materia de subcontratación emitido por dicha Secretaría.

Temario del módulo

INTRODUCCIÓN

- Programa anual de inspecciones de la STPS
- Facultades de las autoridades

GENERALIDADES DE LA INSPECCIÓN LABORAL

- Marco normativo
- Tipos de inspecciones: ordinarias y extraordinarias
- Formalidades de las inspecciones
- Plazos para la atención y entrega de documentación y evidencias
- Enfoque de la inspección laboral

DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIAS DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

PATRONALES DE LAS EMPRESAS REPSE

- Información de actividades que se prestan como servicios especializados o de ejecución de obras especializadas
- Contratos de servicios especializados u obras especializadas
- Información proporcionada en la Plataforma del Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE)
- Registros y obligaciones vigentes
 - Afiliación ante INFONACOT
 - Opiniones de Cumplimiento del SAT, IMSS
 - Carta de no adeudo INFONAVIT
- Información y documentación para acreditar el carácter especializado
- Contratos de Trabajo
- Jornadas de Trabajo

- Pago de Salarios y Prestaciones laborales
- Obligaciones de Seguridad Social
 - Pago de COP IMSS
 - Aportaciones INFONAVIT
- Reglamento Interior de Trabajo
- Comisiones Mixtas
 - Capacitación y Adiestramiento
 - Seguridad e Higiene
 - Del Reglamento Interior de Trabajo
 - Cuadro de Antigüedad
 - De PTU
- Obligaciones en materia de Seguridad y Salud en el Trabajo
 - Por Ley
 - Por reglamento
 - Principales NOM

DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIAS DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES PATRONALES DE LAS EMPRESAS BENEFICIARIAS DE LOS SERVICIOS U OBRAS ESPECIALIZADAS

- Objeto social y actividad económica preponderante
- Actividades que se contrataron como servicios especializados
- Identificación de las personas trabajadoras de las empresas REPSE
- Contratos de Servicios Especializados u Obras Especializadas

OBLIGACIONES ANTE OTRAS AUTORIDADES

- Declaración Informativa ICSEO
- Declaración Informativa SISUB

- Requisitos fiscales para deducir el ISR y acreditar el IVA por la contratación de Servicios u Obras Especializadas

MITIGAR INFRACCIONES Y SANCIONES

- Pérdida del registro ante el REPSE
- Infracción y multa por subcontratar Servicios u Obras Especializadas sin contar con REPSE, conforme a la LFT
- Infracción y multa por no permitir la visita de inspección y vigilancia
- Infracción y multa por no tener comisiones mixtas
- Infracción y multa por no presentar o hacerlo extemporáneamente la declaración IC SOE
- Infracción y multa por no presentar la declaración en el portal SISUB
- Sanciones fiscales por subcontratar Servicios u Obras Especializadas sin cumplir con las disposiciones en ley o por simulaciones

Módulo 2 - Prevención de Lavado de Dinero para la Industria de la Construcción
(Incluye actualizaciones)

Objetivo

El participante adquirirá y actualizará los conocimientos esenciales para una gestión adecuada de las operaciones vulnerables de empresas constructoras e inmobiliarias. Esto incluye el cumplimiento de las obligaciones de la Ley Antilavado, con un enfoque particular en las actividades vulnerables.

Temario del módulo

Introducción

- Principales reformas a la Ley antilavado
- Principales reformas realizadas en el Reglamento de la Ley de la materia

Actos y Actividades Vulnerables

- Definición de acto vulnerable
- Servicios de construcción con venta de inmueble
- Servicios de construcción sin venta de inmueble
- Desarrollos inmobiliarios
- Comercialización o intermediación de bienes inmuebles

Prevención de Lavado de Dinero

- Obligaciones y documentación
- Obligaciones de los Clientes
- Plazos y formas de presentación
- Fecha del acto u operación
- Uso de efectivo y metales
- Actos ante fedatarios públicos
- Beneficiario Controlador

Cumplimiento de las obligaciones

- Registro en el portal de PLD
- Designación del encargado de cumplimiento
- Formatos oficiales para presentar los avisos en materia
- Manual de cumplimiento en materia de PLD
- Manual de Políticas y Procedimientos para conocer al cliente o usuario
- Trascendental la guía de evaluación basada en riesgo

Consideraciones finales

Módulo 3 - Registro y Contratos de Obra para la industria de la construcción SIROC y SUA

Objetivo:

Examinar las responsabilidades y deberes de los empleadores del sector de la construcción frente al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS). Se detallará el proceso de envío de la información de los contratos de construcción al IMSS mediante la plataforma SIROC. Finalmente, se analizará la importancia, el alcance y las consecuencias del cumplimiento adecuado y a tiempo de estas obligaciones por parte de los patrones de la construcción.

Temario del módulo

NORMA CONTABLE APLICABLE A LA CONSTRUCCIÓN

- NIF D-1
- NIF D-2

OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE (PATRÓN)

- Registro de obra
- Registro de la ubicación de la obra
- Pago de cuotas obrero-patronales

OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA (RESPONSABLE SOLIDARIO)

- Registro de obra
- Registro de la ubicación de la obra
- Pago de cuotas obrero-patronales

INFORMACIÓN DE CONTRATOS

- Fase de obra contratada
- Importe de la obra

PERIODO Y FORMAS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN

- Reportes de incidencia a través del SIROC
- Reporte bimestral de avances de la obra a través del SIROC

SERVICIO INTEGRAL DE REGISTRO DE OBRAS DE CONSTRUCCIÓN (SIROC)

- Uso obligatorio de la plataforma para contratista y subcontratista

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN O NO DE LOS FACTORES DE MANO DE OBRA

- Obra pública
- Obra privada
- Factor real de salario base de cotización
- SDI y SBC
- Uso de factores de práctica profesional

ESTIMACIÓN DE CUOTAS POR METROS CUADRADOS

- Por acuerdo del H. Consejo Técnico
- Por salarios mínimos profesionales
- Por factores de mano de obra

CONCEPTOS NO INTEGRABLES AL SALARIO

- Por Ley del Seguro Social
- Por acuerdos del H. Consejo Técnico
- Por jurisprudencia

CONSIDERACIONES FINALES

- Información para el dictamen de seguro social en materia de construcción

Módulo 4 - CFDI y Control Interno para Constructoras: Prevención de Diferencias SAT

Objetivo General

Capacitar al participante para que diseñe e implemente controles internos (fiscales y administrativos) para el manejo óptimo de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en empresas constructoras

Temario del módulo

CFDI en el sector construcción

- Marco fiscal aplicable a constructoras
- Tipos de CFDI en construcción:
 - Ingresos por estimación de obra
 - Anticipos
 - Egresos
- Tratamiento fiscal de anticipos:
 - Ingreso acumulable
 - IVA causado
- Identificación de ingresos:
 - Avance de obra
 - Estimaciones cobradas
- CFDI y requisitos fiscales:
 - Validaciones clave
 - Errores comunes
- Riesgos fiscales en CFDI:
 - Ingresos omitidos
 - CFDI mal clasificados

Control interno y conciliación fiscal

- Diseño de controles internos:
 - Control de contratos
 - Control de estimaciones

- Control de anticipos
- Conciliación CFDI vs contabilidad:
 - Ingresos
 - IVA trasladado
- Conciliación contra SAT:
 - Visores SAT
 - Detección de diferencias
- Control de cancelaciones:
 - CFDI vigentes vs cancelados
- Papeles de trabajo en Excel:
 - Integración de ingresos
 - Control de IVA