



CONTENIDO

Prólogo

Presentación

Capítulo 1. Introducción

- 1.1 Antecedentes y características del régimen especial de tributación 19
- 1.2 Antecedentes del cambio de régimen especial de tributación al régimen general
 - 1.2.1 Ingresos
 - 1.2.2 Contrato
 - 1.2.3 Dirección de la obra
 - 1.2.4 Responsabilidad
 - 1.2.5 Ejecución
 - 1.2.6 Instalaciones
 - 1.2.7 Fabricación de materiales
 - 1.2.8 Tipos de obras
 - 1.2.9 Régimen por excelencia
 - 1.2.10 Impuesto
 - 1.2.11 Deducciones
 - 1.2.12 Pagos provisionales
 - 1.2.13 Definición de ingresos

Capítulo 2. Conceptos generales de la industria de la construcción

- 2.1 Contrato de obra
 - 2.1.1 Contrato de obra a precio alzado
 - 2.1.2 Contrato a precio fijo o alzado
 - 2.1.3 Contrato de obra a precios unitarios
 - 2.1.4 Contrato a precio unitario
 - 2.1.5 Contrato de obra de costo más comisión
 - 2.1.6 Contrato de costo más comisión
 - 2.1.7 Contrato de obra por administración
 - 2.1.8 Contrato por administración
- 2.2 Contrato de obra pública
- 2.3 Contrato de obra privada
- 2.4 Estimación de obra
- 2.5 Avance de obra
- 2.6 Anticipos de obra
- 2.7 Anticipos de contratos de obra pública
- 2.8 Avance de obra ejecutada
- 2.9 Estimación de obra ejecutada
- 2.10 Pagos a cuenta
- 2.11 Ingresos no relacionados con ejecución de obra

Capítulo 3. El tratamiento contable de los ingresos y costos

de contratos de construcción

- 3.1 Métodos de contabilización
- 3.2 Los costos acumulables de los contratos de construcción
- 3.3 La base para dar reconocimiento a los ingresos derivados de los contratos de construcción
 - 3.3.1 El método del grado de avance

Contenido



3.3.2 El método de terminación del contrato

3.4 Selección del método

3.5 Cambio en política contable

Capítulo 4. Impuesto Sobre la Renta

4.1 Ingresos

4.1.1 Ingresos acumulables (Art. 16, LISR)

4.1.2 Otros ingresos acumulables (Art. 18, LISR)

4.1.3 Partidas que no se consideran ingresos

4.1.4 Fechas de obtención del ingreso

4.1.5 Intereses

4.1.6 Ajuste por inflación (Art. 44, LISR)

4.1.7 Contratos de obra (Art. 17, último párrafo, LISR)

4.1.8 Cuentas de resultados acreedoras

4.1.9 Contabilización

4.2 Deducciones

4.2.1 Deducciones que pueden efectuarse (Art. 25, LISR)

4.2.2 Deducciones de costo de ventas y/o costo de obras

4.2.3 Requisitos generales para las deducciones (Art. 27, LISR)

4.2.4 Erogaciones

4.2.5 Opción para la deducción de terrenos en la construcción y enajenación de desarrollos inmobiliarios

4.2.6 Deducción de inversiones

4.2.7 Deducción inmediata en inversiones (Art. 220, LISR)

4.2.8 Gastos no relacionados con ejecución de obras

4.2.9 Intereses a cargo

4. 4.2.11 Opción de erogaciones para contratos de obra

4.2.12 Opción para quienes realicen desarrollos inmobiliarios y para fraccionadores de lotes (Art. 30, LISR)

4.2.13 Requisitos de la documentación comprobatoria

4.2.14 Obligaciones de las personas morales (Art. 76, LISR)

4.2.15 Cuentas de balance y de resultados deudoras

4.2.16 Contabilización

4.3 Pérdidas fiscales (Art. 57, LISR)

4.4 Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta

4.4.1 Cálculo del coeficiente de utilidad

4.4.2 Determinación de los ingresos nominales

4.4.3 Determinación de utilidad fiscal base para los pagos provisionales

4.4.4 Cálculo de los pagos provisionales

4.4.5 Cédula para determinar los pagos provisionales mensuales del ISR

4.4.6 Conceptos que no se incluyen para el cálculo de pagos provisionales

4.4.7 Tratamiento a las deudas perdonadas para los contribuyentes sujetos a un procedimiento de concurso mercantil (Art. 15, LISR)

4.5 Cálculo del ISR del ejercicio

4.5.1 Resultado fiscal, utilidad fiscal y pago del impuesto (Art. 9, LISR)

4.5.2 Determinación de la utilidad fiscal

4.5.3 Determinación del resultado fiscal del ejercicio

4.5.4 Determinación del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio

Contenido



- 4.5.5 Determinación de la inflación acumulable o deducible (Art. 44, LISR)
- 4.5.6 Determinación de las partidas deducibles
- 4.5.7 Determinación del resultado fiscal de empresas constructoras
- 4.5.8 Determinación del ISR del ejercicio (Art. 9, primer párr., LISR)
- 4.6 PTU del ejercicio
- 4.6.1 Procedimiento según la Ley del ISR
- 4.6.2 Mecánica del cálculo de la PTU del ejercicio 2014/2016
- 4.7 Otras disposiciones de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF/2016)
- 4.7.1 Título 1. Disposiciones generales
- 4.7.2 Título 2. Código Fiscal de la Federación (RMF/2016)
- 4.7.3 Capítulo 2.2. De los medios electrónicos. Valor (RMF/2016)
- 4.7.4 Capítulo 2.3. Devoluciones y compensaciones (RMF/2016)
- 4.7.5 Capítulo 2.4. De la inscripción al RFC (RMF/2016) 1962.10 Inflación deducible
- 4.7.6 Capítulo 2.5. De los avisos al RFC (RMF/2016)
- 4.7.7 Capítulo 2.8. Contabilidad, declaraciones y avisos (RMF/2016)
- 4.7.8 Disposiciones de Resolución Miscelánea
- 4.7.9 Capítulo 3.2. De los ingresos (RMF/2016)
- 4.7.10 Capítulo 3.3. De las deducciones (RMF/2016)
- 4.7.11 Capítulo 3.4. Del ajuste por inflación (RMF/2016)
- 4.7.12 Capítulo 3.6. Del régimen opcional para el grupo de sociedades (RMF/2016)
- 4.7.13 Capítulo 3.9. De las obligaciones de las personas morales (RMF/2016)
- 4.7.14 Capítulo 3.16. De los ingresos por intereses (RMF/2016)
- 4.7.15 Capítulo 3.17. De la declaración anual (RMF/2016)
- 4.7.16 Capítulo 3.19. De los regímenes fiscales preferentes (RMF/2016)
- 4.7.17 Capítulo 3.21. De los estímulos fiscales (RMF/2016)
- 4.7.18 Capítulo 3.22. De los demás ingresos que obtengan las personas físicas (RMF/2016)
- 4.7.19 Capítulo 3.23. De las disposiciones transitorias de la Ley del ISR (RMF/2016)
- 4.8 Otras disposiciones fiscales
- 4.8.1 Requisitos para el tratamiento especial a los fideicomisos inmobiliarios (LISR)
- 4.8.2 Requisitos que deberán cumplir los fideicomisos (LISR)
- 4.8.3 Opción para quienes se dediquen a la construcción y enajenación de desarrollos inmobiliarios de deducir el costo en la forma que se indica (LISR)
- 4.8.4 Criterios no vinculativos del ISR
- Capítulo 5. Impuesto al Valor Agregado**
- 5.1 Sujetos obligados al pago del impuesto
- 5.2 Momento de causación (LIVA)
- 5.3 Domicilio fiscal
- 5.4 Establecimiento
- 5.5 Acreditamiento del IVA
- 5.5.1 Antecedentes
- 5.5.2 Requisitos para el acreditamiento del IVA
- 5.5.3 Ajuste en el acreditamiento de inversiones (LIVA)
- 5.5.4 Procedimiento opcional de acreditamiento
- 5.5.5 Conceptos que no se deberán incluir para calcular la proporción a que se refieren los artículos que se señalan
- 5.5.6 Resumen de acreditamiento
- 5.5.7 Ejemplos de acreditamiento

Contenido



- 5.5.8 Tratamiento contable para el acreditamiento del IVA
- 5.5.9 Procedimiento para el acreditamiento del IVA
- 5.6 Determinación de pagos provisionales
- 5.6.1 Ejemplo de pagos mensuales del IVA
- 5.6.2 Acreditamiento del saldo a favor contra el impuesto a cargo, devolución o compensación
- 5.6.3 Tratamiento de las devoluciones, descuentos y bonificaciones
- 5.7 Exenciones
- 5.7.1 Exenciones de prestación de servicios (Art. 15, LIVA)
- 5.7.2 Resumen de operaciones
- 5.8 Reglas especiales
- 5.9 Criterios vinculativos en materia del IVA
- 5.10 Criterios para los servicios de construcción de inmuebles de casa-habitación
- 5.11 Cálculo del impuesto
- 5.12 Disposiciones en Resolución Miscelánea IVA (2016)
- 5.12.1 Capítulo 4.1. Disposiciones generales
- 5.12.2 Capítulo 4.2. De la enajenación
- 5.12.3 Capítulo 4.3. De la prestación de servicios
- 5.12.4 Capítulo 4.5. De las obligaciones de los contribuyentes

Capítulo 6. Otros impuestos y derechos

- 6.1 A cargo
- 6.1.1 Sistema de Ahorro para el Retiro e Infonavit
- 6.1.2 Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (Estatal)
- 6.1.3 Cuotas al IMSS
- 6.2 Como retenedor
- 6.2.1 ISR sobre salarios
- 6.2.2 Cálculo de las retenciones mensuales del ISR
- 6.2.3 Cálculo del impuesto anual
- 6.2.4 Obligaciones de los sujetos
- 6.2.5 Obligaciones de los patrones
- 6.2.6 Retención de 10% del ISR e IVA por pagos a personas físicas
- 6.3 Impuestos y derechos municipales
- 6.4 Reformas al Código Financiero del Distrito Federal

Capítulo 7. Conclusión

- Situación general
- 7.1 Programa Nacional de Vivienda
- 7.2 Desregulación en vivienda
- 7.3 Desgravación de vivienda
- 7.4 Financiamiento a la vivienda
- 7.5 Promoción tecnológica para la vivienda
- 7.6 Normalización y certificación
- 7.7 Red de tiendas de materiales de construcción para vivienda
- 7.8 Propuestas
- 7.8.1 Programa Nacional de Desarrollo Urbano General y Regional
- 7.8.2 Financiamiento a largo plazo
- 7.8.3 Estímulos fiscales

Contenido



7.8.4 Anticipos de obra

7.8.5 Fomento a la inversión de activos fijo

Bibliografía

Índice de abreviaturas

Contenido