

FICHAS TÉCNICAS DE ENTREGABLES

Tributación Empresarial Panamá 360 · ACI-OPT-TRIB-01 · 2026

Entregables Modulares · ALS 1–4 · Capstone Plan Fiscal Empresarial

ACI Credential Policy v1.1 · Modelo Ingenio 360 v3.0 · Documento Institucional Oficial · 2026

M4 — ENTREGABLE: SIMULACIÓN DECLARACIÓN ITBMS MENSUAL

Badge: ITBMS Practitioner Badge

Código	ACI-OPT-TRIB-01 · Entregable M4
Módulo	M4 — ITBMS: Tasas, Crédito Fiscal y e-Tax 2.0
Tipo de entregable	Simulación completa de declaración ITBMS mensual con análisis débito-crédito
Formato de entrega	PDF con clasificación de facturas y simulación e-Tax. Nombre: M4_ITBMS_TuNombre.pdf
Fecha límite	Antes de la sesión LIVE 9 (inicio de M5)
Badge que desbloquea	ITBMS Practitioner Badge (emitido vía Acreditta)
Peso en la evaluación	Parte del Portafolio Modular — 60% de la nota final
Partes	Clasificación de facturas (gravadas/exentas/tasas) + cálculo débito-crédito + simulación declaración mensual

Descripción

Simulas la declaración mensual de ITBMS de tu empresa: clasificas todas las facturas del mes en gravadas (7%, 10% o 15%) o exentas, calculas el débito fiscal (ITBMS cobrado a clientes) y el crédito fiscal (ITBMS pagado en compras), obtienes el ITBMS neto a pagar y completas la declaración en e-Tax 2.0.

Objetivo

Dominar la clasificación correcta de operaciones gravadas y exentas del ITBMS, eliminar el riesgo de aplicar tasas incorrectas y saber calcular y declarar el ITBMS mensual sin errores.

Instructivo Paso a Paso

- Primero completa el Ejercicio de Clasificación de Facturas de la Lección 4.3 con las facturas del Business Case (restaurante y hotel Casco Viejo).
- Reúne las facturas de ventas y compras de tu empresa del mes más reciente disponible (o del mes que definas con el facilitador).
- Clasifica cada factura de venta: ¿qué tasa aplica — 7%, 10%, 15% o exenta? Fundamenta la clasificación con el artículo correspondiente.
- Clasifica cada factura de compra: ¿generó crédito fiscal? Verifica que la factura cumpla los requisitos formales (RUC del proveedor, ITBMS desglosado).
- Calcula el débito fiscal total (suma de ITBMS cobrado en ventas) y el crédito fiscal total (suma de ITBMS pagado en compras).
- Calcula el ITBMS neto: débito – crédito. Si el crédito supera el débito, tienes saldo a favor — descríbelo.
- Simula la declaración en e-Tax 2.0 (o en la versión de práctica del LMS). Toma captura de la declaración completa.
- Sube a TutorLMS en la sección M4 — Entregable antes de LIVE 9.

Ejemplo Referencial (uso interno — no compartir con participantes)

EMPRESA: Restaurante & Hotel Casco Viejo — MES: Mayo 2025

VENTAS DEL MES:

Ventas restaurante (comida preparada) — Tasa 7%: Base B/ 7,930 | Débito B/ 555.10

Ventas hospedaje hotel — Tasa 10%: Base B/ 12,040 | Débito B/ 1,204.00

Ventas exentas (alimentos básicos al bar) — Tasa 0%: Base B/ 0

TOTAL DÉBITO FISCAL: B/ 1,759.10

COMPRAS DEL MES:

Compras gravadas 7% (telecomunicaciones, suministros, CPA): Base B/ 8,900 | Crédito B/ 623.00

Hospedaje para reuniones — Tasa 10%: B/ 180.00

Compras exentas (alimentos frescos, medicamentos): sin crédito

TOTAL CRÉDITO FISCAL: B/ 803.00

ITBMS NETO A PAGAR: B/ 1,759.10 – B/ 803.00 = B/ 956.10

Criterio Mínimo de Aprobación — Nivel 3 Practicante

- Clasifica correctamente las operaciones gravadas y exentas aplicando la tasa correcta a cada una.
- Calcula el débito-crédito fiscal sin errores y llega al ITBMS neto a declarar.
- Completa la simulación de declaración mensual en e-Tax 2.0 sin errores materiales.