

APLICACIÓN PRÁCTICA CORRELACIONADA DEL IVA

La ley del impuesto al valor agregado, es una ley complicada en nuestro entorno profesional a pesar de ser pequeña, ya que actualmente consta de 43 artículos, pero es grande en contenido, además de suma importancia su correcto manejo y aplicación, ya que los pagos mensuales son definitivos, por lo tanto su cumplimiento debe ser correcto para evitar futuras sanciones de las autoridades fiscales.

Índice

Fundamentación.....	2
Objetivos.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos particulares.....	4
Vinculación con la Agenda 2030.....	5
Producto Final / Evidencias.....	6
Dosificación.....	8
Recursos.....	11
Fuentes de Información.....	11

Fundamentación

El impuesto al valor agregado (IVA) es una parte importante en nuestro entorno profesional, es esencial para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales bajo el marco legal jurídico impuesto a los sujetos pasivos de la relación tributaria, (Personas físicas y Personas morales) es una de las contribuciones más importantes en nuestro país por el nivel de recaudación que representa para el gasto público. Este taller, Aplicación Práctica de IVA. Tiene como objetivo principal brindar a los participantes herramientas prácticas que permitan vincular el conocimiento teórico con su aplicación profesional. A través de un enfoque integral, se busca desarrollar competencias esenciales que fomenten una gestión tributaria dentro del marco legal-fiscal responsable.

Con el nuevo plan económico de México proyectado por la Presidenta de la República Mexicana, Claudia Sheinbaum Pardo., es de carácter urgente crear una cultura fiscal eficiente en todos los niveles y los profesionistas del área económica-administrativa no se salvan de esta tarea, además tenemos como sociedad responsable el desafío de manejar nuevos procesos complejos relacionados con el cumplimiento de las obligaciones fiscales sustantivas y adjetivas. Estas tareas no solo demandan habilidades técnicas, sino también un profundo entendimiento de la normatividad vigente. Este taller responde a esas necesidades, apoyándose en fundamentos legales como el Artículo 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en las Leyes y Reglamentos tributarios respectivos.

El diseño del curso incorpora un enfoque basado en casos prácticos, lo que permite a los participantes no solo comprender y generar su propio conocimiento, sino también aplicar conceptos fiscales como el cálculo de pagos definitivos en este taller de IVA, así como la retención del impuesto y la elaboración de documentos fiscales

Obligatorios, así como el manejo de la plataforma virtual del SAT. Esta metodología asegura que los asistentes logren integrar su aprendizaje previo con nuevas herramientas para su ejercicio profesional.

Asimismo, el taller está alineado con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, específicamente el ODS 8 (Trabajo Decente y Crecimiento Económico) y el ODS 16 (Paz, Justicia e Instituciones Sólidas). De esta manera, el curso no solo contribuye al desarrollo profesional de sus participantes, sino también al fortalecimiento de una cultura de legalidad y responsabilidad en el ámbito Fiscal-Tributario.

LCP Y Mtro. RR. HH. Pedro Mendoza Magaña

Objetivos

Objetivo general

Los participantes igualarán la teoría con la práctica, en materia de Derecho tributario en relación con las personas físicas y morales, principales actores de la ley de IVA, elaborando y resolviendo casos prácticos fundamentados en las leyes vigentes aplicables, identificando los fundamentos específicos para desarrollar competencias que favorezcan su práctica profesional.

Objetivos particulares

1. Capacitar a los participantes para determinar el IVA trasladado y acreditable en distintos tipos de transacciones comerciales, incluyendo ventas, compras, importaciones y servicios.
2. Enseñar a los asistentes a identificar las disposiciones relevantes de la Ley del IVA, el Código Fiscal de la Federación y las reglas misceláneas aplicables, para asegurar el cumplimiento legal en la emisión de comprobantes fiscales y declaraciones.
3. Guiar a los participantes en la integración de pólizas contables, conciliaciones fiscales y elaboración de papeles de trabajo que respalden la correcta determinación del IVA en la contabilidad de la empresa.

Vinculación con la Agenda 2030

El curso se relaciona con los siguientes ODS:

- ODS 8. Trabajo decente y crecimiento económico.
- ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas

Producto Final / Evidencias

Portafolio de evidencias, a manera de una colección de casos prácticos elaborados por los participantes en cada sesión, producto terminal individual y retroalimentación oral con preguntas específicas al término de cada tema.

Estos elementos se integrarán en un Portafolio de evidencias con la siguiente estructura:

1. Portada
2. Índice
3. Introducción
4. Casos prácticos
 - a. Tema
 - b. Caso
 - c. Análisis y leyes aplicables
 - d. Propuesta de solución o abordaje
5. Reflexiones finales
6. Fuentes bibliográficas (en caso de aplicar)

Instrumento de evaluación

Evaluación continua con cada práctica vinculada a la actividad profesional, y retroalimentación con preguntas específicas de cada tema al cierre de la sesión.

La evaluación del Portafolio de evidencias será mediante la siguiente lista de cotejo:

Indicadores	Si	No
1. Estructura general. El portafolio incluye portada, índice, introducción, desarrollo, y conclusiones.		
2. Integración de casos prácticos. Cada caso práctico incluye el tema, descripción del caso, análisis y propuesta.		

3. Aplicación de normatividad. Las soluciones propuestas están fundamentadas en la Ley Federal del IVA y normas fiscales aplicables.		
4. Cálculos correctos. Los cálculos de pagos definitivos, son precisos y verificables.		
5. Uso de fuentes de Información. El portafolio presenta una reflexión sobre el aprendizaje adquirido y su utilidad en la práctica profesional.		
6. Reflexiones finales. El documento es ordenado, limpio, y utiliza un lenguaje profesional adecuado.		
7. Claridad y presentación. Se entregaron todas las evidencias requeridas de manera completa y en tiempo.		
8. Cumplimiento de las evidencias solicitadas. Se entregaron todas las evidencias requeridas de manera completa y en tiempo.		
9. Innovación y creatividad. Se integran propuestas originales o mejoras significativas en los casos prácticos.		
10. Retroalimentación incorporada. Se reflejan las sugerencias y mejoras discutidas en las sesiones de retroalimentación.		

Dosificación

Sesión	Fecha	Objetivo particular	Tema(s)	Estrategias
1	Sept. 5	Que el participante conozca y aplique los fundamentos de la LIVA y su correlación con otras leyes que lo complementan	Generalidades Y antecedentes del IVA	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
2	Sept. 12	Los estudiantes podrán identificar, clasificar y calcular correctamente las obligaciones del IVA en diversos casos prácticos, aplicando las disposiciones fiscales vigentes para determinar su impacto en la declaración de impuestos.	Actividades que gravan IVA y retenciones correlacionadas con otras leyes	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
3	Sept. 19	Los estudiantes podrán identificar, clasificar y calcular correctamente las obligaciones del IVA en diversos casos prácticos, aplicando las disposiciones fiscales vigentes para determinar su impacto en la declaración de impuestos.	Ejercicios prácticos de IVA retenciones fundamentos en las diferentes leyes tributarias	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
4	Sept. 26	Los participantes podrán identificar, clasificar y calcular correctamente las obligaciones del IVA en los comprobantes fiscales con casos prácticos, aplicando las disposiciones fiscales vigentes y su correlación con otras leyes que la complementan	Practica CFDI con todos sus requisitos y plataformas SAT	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
5	Oct. 3	Los participantes identificarán la tasa del cero por ciento y	Actividades de IVA a tasa 0%	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por

		entenderán clasificarán y registrarán la diferencia con la tasa exenta		discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
6	Oct. 10	Los participantes identificarán y comprenderán las diferentes tasas efectivas del IVA vigentes en la República Mexicana	Traslados y acreditamientos de IVA Diferentes tasas inclusive exentas	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
7	Oct. 17	Los estudiantes podrán identificar, clasificar y calcular correctamente las obligaciones del IVA en diversos casos prácticos, aplicando las disposiciones fiscales vigentes para determinar su impacto en la declaración de impuestos	Practica IVA a pagar o IVA a favor y su acreditamiento recuperación y compensación	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
8	Oct. 24	Los participantes estarán en condiciones de diferenciar y aplicar los efectos fiscales a tasas de IVA gravadas y exentas	Actividades gravadas y exentas de IVA practicas	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
9	Otc. 31	Los estudiantes podrán identificar, clasificar y calcular correctamente las obligaciones del IVA en diversos casos prácticos, para las actividades mencionadas aplicando las disposiciones fiscales vigentes para determinar su impacto en la declaración de impuestos	Acreditamientos de IVA art 5A y opción del articulo 5B y practicas	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
10	Nov 7	Los estudiantes podrán identificar, clasificar y calcular correctamente las obligaciones del IVA en diversos casos prácticos, para las actividades mencionadas aplicando	Enajenación y prestación de servicios	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica

		las disposiciones fiscales vigentes para determinar su impacto en la declaración de impuestos		
11	Nov. 14	Los estudiantes podrán identificar, clasificar y calcular correctamente las obligaciones del IVA en diversos casos prácticos, para las actividades mencionadas aplicando las disposiciones fiscales vigentes para determinar su impacto en la declaración de impuestos	Importación y arrendamiento de bienes afectos al IVA	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica
12	Nov. 21	Que el alumno reafirme el conocimiento y le genere confianza para su desarrollo en la práctica profesional	Trabajo final Práctica final calculo desarrollado por los participantes incluyendo plataforma SAT	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.
13	Nov. 28	Que el alumno reafirme el conocimiento y le genere confianza para su desarrollo en la práctica profesional	Trabajo final Práctica final calculo desarrollado por los participantes incluyendo plataforma SAT	Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.
14	Dic. 05	Que el participante presente sus avances en el Portafolio de Evidencias y dudas al respecto.	Solucionar dudas de los temas y/o problemas abordados	Asesorías grupales y/o personales.
15	Dic. 12	Evidencias finales y dudas al respecto	Calculo de la evaluación final y sumaria, retroalimentación con los alumnos	El profesor evaluara al grupo y se autoevaluara con el fin conocer si cumplió plenamente los objetivos

Recursos

Leyes fiscales, proyector, pizarrón, marcadores, salón específico con mobiliario adecuado para un promedio de veinticinco participantes, lista de asistencia, computadora y varias prácticas para retroalimentación.

Fuentes de Información

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (2025). Ley del impuesto al valor agregado. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIVA.pdf>

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (2025). Reglamento de la Ley del impuesto al valor agregado. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/Reg_LIVA_250914.pdf

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (2025). Ley del impuesto sobre la renta. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf>

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (2025). Reglamento de la Ley Del impuesto sobre la renta. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/Reg_LISR_060516.pdf

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (2025). Código fiscal de la federación. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf>