

# INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN

## Técnico en Contabilidad

---

### Módulo IV

*Obligaciones fiscales.*

### Submódulo I.

*Elaborar declaraciones fiscales para personas físicas.*



## **Reforma Curricular del Bachillerato Tecnológico Instrumentos de Evaluación de la Carrera de Técnico en Contabilidad**

**Profesores que elaboraron los instrumentos de evaluación de la carrera Técnico en Contabilidad:**

NOMBRE	ESTADO
Diana Selene Cámara Sánchez	Yucatán
Miriam Rivera Barrera	Morelos
José Marcos Sandoval Vázquez	Puebla
Roger Domínguez Bocanegra	Tabasco
Rigoberto Vélez Miranda	Michoacán
Maria Gabriela Gómez Lumbreras	Nuevo León

**Coordinadores de Diseño:**

NOMBRE	ESTADO
Ismael Enrique Lee Cong.	Quintana Roo
Edgar Almeyda Sonda	Campeche
Hugo Alcalá Barojas	Jalisco

**Coordinador del Componente de Formación Profesional:**

NOMBRE
Espiridión Licea Pérez

## Directorio

**Dr. Reyes S. Tamez Guerra**  
*Secretario de Educación Pública*

**Dra. Yoloxóchitl Bustamante Diez**  
*Subsecretaria de Educación Media Superior*

**Ing. Lorenzo Vela Peña**  
*Director General de Educación Tecnológica Industrial*

**Mtro. Roberto Lagarda Lagarda**  
*Coordinador Nacional de Organismos Descentralizados Estatales de CECyTEs*

**Lic. Elena Karakowsky Kleyman**  
*Responsable de Desarrollo Académico de los CECyTEs*

## Mensaje para los Maestros

En el nuevo marco de la reforma curricular, los alumnos que son capacitados con los programas de formación por competencias del componente profesional, deben evidenciar las habilidades y destrezas, los conocimientos y actitudes desarrolladas; por lo que es fundamental que el docente conozca y aplique instrumentos de evaluación que cumplan con los criterios de transparencia y objetividad, validez y confiabilidad.

La evaluación de competencias profesionales, esta referida a los criterios que miden el rendimiento individual del alumno, con respecto a competencias incluidas en los programas de estudio y que son reconocidas en el ámbito laboral.

La comprobación de las competencias profesionales desarrolladas por el alumno, se realiza a través de la ejecución individual de las habilidades y destrezas (desempeño), los conocimientos y actitudes, que están contenidas en las actividades de evaluación diseñadas por el docente.

Con base en los instrumentos, el docente elaborará el plan de evaluación que debe incluir información de las actividades, materiales, escenarios, equipo, fechas de ejecución.

El docente registra en los instrumentos, el cumplimiento o incumplimiento de los criterios de desempeño, características de los productos y reactivos. El docente podrá conservar las “evidencias por producto” que considere relevantes para integrar el “portafolios de evidencia” del alumno.

Cuando todos los instrumentos de evaluación han sido aplicados, el docente integra con el alumno el “portafolios de evidencias”.

El “portafolios de evidencias” deberá contener los instrumentos aplicados durante las “actividades de evaluación”, así como las “evidencias por producto” que el docente considere pertinentes para la emisión del juicio de competencia.

Para emitir el juicio de “competente” el alumno deberá cumplir con el 100% de las evidencias (por desempeño, por producto, de conocimiento y de actitudes) listadas en el apartado “evaluación de competencias” del programa de estudios del submódulo. Si el alumno no cumple con el 100% de las evidencias el docente emitirá el resultado de “aun no competente”.

Los instrumentos de evaluación pueden utilizarse también para que el alumno realice auto evaluaciones durante la formación de las competencias profesionales, a fin de que conozca sus carencias y fortalezas.

La lista de cotejo es un instrumento que permite verificar que los productos terminados cumplen con las características y estándares en el sector laboral.

Guía de observación es un instrumento que verifica que el desempeño y actitudes relacionada a la ejecución de una actividad.

Instrumentos para medir conocimiento. Miden el grado de dominio en el ámbito cognitivo.

El campo de aplicación define las circunstancias y contextos diferenciados, en donde el candidato debe demostrar el desempeño que conduce a lograr el resultado expresado en la evidencia.

A still life painting of fruit in a basket. The scene is dominated by warm, golden-yellow and orange tones. In the foreground, a woven basket is filled with several round fruits, likely apples or oranges, which are rendered with soft, visible brushstrokes. The background is a blurred, warm-toned wall, suggesting an indoor setting. The overall composition is classic and emphasizes texture and color.

El campo de aplicación esta referido por ejemplo: a condiciones de trabajo, equipo utilizado, materiales, técnicas, características de la organización, entre otros, dependiendo de que en ellos se presenten variantes de las evidencias.



## Contenido

### **1. Estructura de la Carrera**

- Módulos y submódulos por semestre

### **2. Instrumentos de Evaluación**

- Listas de Cotejo
- Guías de Observación

## Módulos y Submódulos de la Carrera

		Módulos	Submódulos	Duración	
				Horas Semana	Total
<b>Semestre</b>	2°	<b>I.- Manejo del proceso contable</b>	I.- Elaborar documentos mercantiles.	4	272 Horas
			II.- Registrar operaciones contables y elaborar Estados Financieros.	9	
			III.- Elaborar documentos contables mediante el uso de la hoja de cálculo.	4	
	3°	<b>II.- Proceso contable de operaciones especiales</b>	I.- Registrar las operaciones especiales en forma manual.	9	272 Horas
			II.- Registrar las operaciones contables en forma electrónica.	4	
			III.- Registrar operaciones de crédito y cobranza.	4	
	4°	<b>III.- Proceso contable de operaciones de costos</b>	I.- Registrar las operaciones de costos.	6	272 Horas
			II.- Utilizar sistemas de control de inventarios.	5	
			III.- Elaborar nóminas mediante un software contable.	6	
	5°	<b>IV.- Obligaciones fiscales</b>	I.-Elaborar declaraciones fiscales para personas físicas	6	192 Horas
			II.-Elaborar declaraciones fiscales para personas morales.	6	
	6°	<b>V.- Gestión e informe preliminar de auditoría</b>	I.- Realizar movimientos y cambios de situación fiscal.	4	192 Horas
II.- Elaborar informe preliminar de auditoría.			8		

**LISTA DE COTEJO: TCN-04/M4S1/EP1-2**

<b>Nombre del alumno(a):</b>	<b>Campos de Aplicación</b> Personas Físicas que tributan en los siguientes regímenes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos por Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.</li> <li>• Actividades Empresariales.</li> <li>• Ingresos por Arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.</li> </ul>
<b>Carrera:</b> Técnico en Contabilidad.	
<b>Modulo:</b> IV. Obligaciones fiscales.	
<b>Submódulo:</b> I. Elaborar declaraciones fiscales para personas físicas.	
<b>Evidencia por producto:</b> Los pagos provisionales de I.S.R. de las personas físicas calculados.	
<b>Evidencia de actitud asociada:</b> Orden, Responsabilidad y Limpieza.	
<b>Instrucciones para el alumno:</b> Realizar los pagos provisionales del I.S.R. de las personas físicas.	

CARACTERÍSTICAS	CUMPLIÓ		OBSERVACIONES
	SI	NO	
Los pagos provisionales de personas físicas por sueldos y salarios contienen: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ingresos gravables.</li> <li>2. Ingresos exentos.</li> <li>3. Deducciones autorizadas.</li> <li>4. Impuesto de acuerdo a la tablas de I.S.R. vigentes.</li> <li>5. Subsidio Total de acuerdo a la tabla de I.S.R vigente.</li> <li>6. Subsidio acreditable.</li> <li>7. Crédito al Salario de acuerdo a la tabla de I.S.R. vigente.</li> <li>8. Impuesto sobre sueldos y salarios a retener (I.S.P.T.).</li> <li>9. Actualización de acuerdo al Índice Nacional de Precios al Consumidor de acuerdo al C.F.F. vigente.</li> <li>10. Formato fiscal vigente elaborado oportunamente. (Responsabilidad)</li> <li>11. La declaración provisional de personas físicas presentada de manera clara y comprensible. (Orden)</li> <li>12. La declaración provisional con limpieza.</li> </ol>			

<p>Los pagos de declaración provisional de personas físicas por con Actividades empresariales contiene:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ingresos acumulables.</li> <li>2. Deducciones autorizadas.</li> <li>3. Base para el pago provisional determinado.</li> <li>4. Impuesto a cargo del periodo de acuerdo a la tabla de I.S.R. vigente presentada oportunamente. (Responsabilidad)</li> <li>5. La declaración provisional presentada de manera clara y comprensible. (Orden)</li> <li>6. La declaración provisional presentada con limpieza.</li> </ol> <p>Los pagos de declaración provisional de personas físicas por con Ingresos por arrendamiento contiene:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ingresos del periodo.</li> <li>2. Deducciones autorizadas.</li> <li>3. Base para el pago provisional.</li> <li>4. Impuesto del periodo de acuerdo a la ley de I.S.R vigente.</li> <li>5. Impuesto del periodo por pagar de acuerdo a la ley de I.S.R. presentado oportunamente.(responsabilidad)</li> <li>6. La declaración provisional presentada oportunamente.(orden)</li> <li>7. La declaración provisional presentada con limpieza.</li> </ol>			
--	--	--	--

<b>Observaciones Generales</b>	
--------------------------------	--

<b>Evaluó (Nombre y firma)</b>	<b>Lugar y fecha de aplicación</b>

**LISTA DE COTEJO: TCN-04/M4S1/EP2-2**

Nombre del alumno(a):	Campos de Aplicación	
<b>Carrera:</b> Técnico en Contabilidad.	Personas Físicas que tributan en los siguientes regímenes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos por Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.</li> <li>• Actividades Empresariales.</li> <li>• Ingresos por Arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.</li> </ul>	
<b>Modulo:</b> IV. Obligaciones fiscales.		
<b>Submódulo:</b> I. Elaborar declaraciones fiscales para personas físicas.		
<b>Evidencia por producto:</b> La declaración anual de I.S.R. de las personas físicas elaborada.		
<b>Evidencia de actitud asociada:</b> Responsabilidad, Orden, Limpieza.		
<b>Instrucciones para el alumno:</b> Presenta la declaración anual del I.S.R. de las personas físicas.		

CARACTERÍSTICAS	CUMPLE	
	SI	NO
<p>La declaración anual de I.S.R de las personas Físicas ingresos por sueldos y salarios contiene:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Salario bruto obtenido en un año calendario.</li> <li>2. Base gravable.</li> <li>3. Saldo neto acargo o a favor del trabajador de acuerdo a la Ley de I.S.R. vigente.</li> <li>4. Formato fiscal vigente para declaración anual elaborado.</li> <li>5. La declaración anual presentada oportunamente. (Responsabilidad)</li> <li>6. La declaración anual presentada de manera clara y comprensible. (Orden)</li> <li>7. La declaración anual presentada con pulcritud. (Limpieza)</li> </ol> <p>La declaración anual de I.S.R de las personas Físicas por actividades empresariales contiene :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Utilidad gravable.</li> <li>2. Deducciones autorizadas.</li> <li>3. Base del impuesto.</li> <li>4. Impuesto del ejercicio a cargo de acuerdo a la ley de I.S.R. vigente.</li> <li>5. I.S.R. acargo o favor del ejercicio.</li> <li>6. Formato fiscal vigente para la declaración anual elaborada oportunamente. (responsabilidad)</li> <li>7. La declaración anual presentada de manera clara y comprensible. (Orden)</li> </ol>		

8. La declaración anual presentada con pulcritud. (Limpieza)

La declaración anual de I.S.R de las personas Físicas de ingresos por arrendamiento contiene:

1. Ingreso acumulables.
2. Deducciones autorizadas.
3. Base del impuesto.
4. Impuesto del ejercicio.
5. I.S.R a cargo o a favor del ejercicio presentado oportunamente.(responsabilidad)
6. La declaración anual presentada oportunamente. (Orden)
7. La declaración anual presentada con pulcritud. (Limpieza)

<b>Observaciones</b>	
----------------------	--

<b>Evaluó (Nombre y firma)</b>	<b>Lugar y fecha de aplicación</b>

**GUIA DE OBSERVACION: TCN-04/M4S1/ED1-2**

<b>Nombre del alumno(a):</b>	<p align="center"><b>Campos de Aplicación</b></p> <p>Personas Físicas que tributan en los siguientes regímenes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos por Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado</li> <li>• Actividades empresariales.</li> <li>• Ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.</li> </ul>
<b>Carrera:</b> Técnico en Contabilidad.	
<b>Modulo:</b> IV. Obligaciones fiscales.	
<b>Submódulo:</b> I. Elaborar declaraciones fiscales para personas físicas.	
<b>Evidencia por desempeño:</b> Los pagos provisionales de I.S.R. de las personas físicas calculados.	
<b>Evidencia de actitud asociada:</b> Responsabilidad, Orden, Limpieza.	
<b>Instrucciones para el alumno:</b> Calcular los pagos provisionales de las personas físicas.	

CRITERIOS	CUMPLIÓ		OBSERVACIONES
	SI	NO	
<p><b>Desarrollo:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Calculó los ingresos acumulables?</li> <li>2. ¿Calculó la utilidad gravable?</li> <li>3. ¿Calculó las deducciones autorizadas?</li> <li>4. ¿Aplicó las tablas vigentes de acuerdo a la Ley del I.S.R.?</li> <li>5. ¿Aplicó las tarifas vigentes de acuerdo a la Ley de I.S.R.?</li> <li>6. ¿Aplicó el Índice Nacional de Precios al Consumidor de acuerdo al Código Fiscal de la Federación?</li> <li>7. ¿Registró los datos en el formato fiscal vigente?</li> <li>8. ¿Realizó el trabajo en tiempo y forma? (Responsabilidad)</li> <li>9. ¿Calculó los pagos provisionales en forma clara y comprensible? (Orden)</li> <li>10. ¿Realizó el trabajo con pulcritud? (Limpieza)</li> </ol>			

<b>Observaciones Generales</b>	
--------------------------------	--

<b>Evaluó (Nombre y firma)</b>	<b>Lugar y fecha de aplicación</b>

**GUIA DE OBSERVACION: TCN-04/M4S1/ED2-2**

<b>Nombre del alumno(a):</b>	<p align="center"><b>Campos de Aplicación</b></p> <p>Personas Físicas que tributan en los siguientes regímenes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos por Salarios y en General por la prestación de un servicio personal subordinado.</li> <li>• Actividades Empresariales.</li> <li>• Ingresos por Arrendamiento y en general por otorgar el uso y goce temporal de bienes inmuebles.</li> </ul>
<b>Carrera:</b> Técnico en Contabilidad.	
<b>Modulo:</b> IV. Obligaciones fiscales.	
<b>Submódulo:</b> I. Elaborar declaraciones fiscales para personas físicas.	
<b>Evidencia por desempeño:</b> La declaración anual del I.S.R. de las personas físicas elaborada.	
<b>Evidencia de actitud asociada:</b> Orden, Responsabilidad, Limpieza.	
<b>Instrucciones para el alumno:</b> Elaborar la declaración anual del I.S.R de las personas físicas.	

CRITERIOS	CUMPLE	
	SI	NO
<p><b>Desarrollo:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Calculó los Ingresos gravables anuales?</li> <li>2. ¿Calculó los Ingresos exentos anuales?</li> <li>3. ¿Calculó las deducciones autorizadas anuales?</li> <li>4. ¿Aplicó las tablas vigentes de acuerdo a la Ley del I.S.R.?</li> <li>5. ¿Aplicó las tarifas vigentes de acuerdo a la Ley del I.S.R.?</li> <li>6. ¿Aplicó el Índice Nacional de Precios al Consumidor de acuerdo al C.F.F.?</li> <li>7. ¿Registró los datos en el formato fiscal vigente?</li> <li>8. ¿Realizó el trabajo en tiempo y forma? (Responsabilidad)</li> <li>9. ¿Calculó la declaración anual en forma clara y comprensible? (Orden)</li> <li>10. ¿Realizó el trabajo con pulcritud? (Limpieza)</li> </ol>		

<b>Observaciones</b>	
----------------------	--

<b>Evaluó (Nombre y firma)</b>	<b>Lugar y fecha de aplicación</b>