



Declaración Anual de Personas Físicas con Ingresos por
Salarios

Tesis

Que para obtener el grado de
Licenciatura en Administración y Estrategia de Negocios

Presenta

Yessica Ibet Vazquez Flores

Asesor de Tesis

Paola Isabel Sánchez Rodríguez

Comitán de Domínguez 06 de abril del 2024

Índice

Planteamiento del problema

Justificación

¿Qué es una reforma fiscal?

Impuesto

ISR

SAT

Salario

CFDI de nomina

Declaración anual

Saldo a favor

Saldo en contra

Sanción por no presentar la declaración anual

Gasto publico

Comercio informal

Comercio formal

Prestaciones de ley

RFC

Descuentos en nomina

Planteamiento del problema

Abordaremos el tema de la declaración anual sobre ingresos por salarios, debido a que es un tema que muchos desconocen y a la larga genera una problemática dentro de la sociedad asalariada; hablar de tema fiscal y contable se atribuye que únicamente los licenciados en contaduría deben ser conocedores de este proceso y llevarlo a cabo anualmente, cosa que no es así, ya que por el simple hecho de ser mexicanos estamos obligados a cumplir con las legislaciones que se establecen en el país.

Tal vez resulte algo que no tenga importancia, ya que no conocemos sobre el tema. Cuando se desconoce del tema de la declaración anual, tendemos a restarle importancia, en cambio para los que conocen el tema, sabemos que las reformas fiscales se actualizan constantemente, una vez cumplidos 18 años como ciudadanos mexicanos obtenemos obligaciones, una de ellas contribuir al gasto público, una vez que comenzamos con nuestra vida laboral obtenemos la obligación de pagar el impuesto sobre la renta ISR, para poder percibir nomina en los trabajos formales es necesario estar inscrito ante el SAT.

Cada vez que recibimos el pago de nuestro salario, nos generan un CFDI de nómina, hablar sobre el tema de declaración anual sobre ingresos por salarios, me pareció interesante porque pensamos que es algo que solo corresponde a las empresas, lo cual no es así, ya que nosotros como asalariados también debemos hacerlo, que si bien no hay una sanción como tal para lo que no lo hacen si es necesario que sea de nuestro conocimiento que presentando nuestra declaración anual sabremos si tenemos saldo a favor o en contra, por eso para presentarla es necesario asesorarnos

con las personas correctas para que así se obtenga el mejor resultado que sea beneficioso para nosotros.

Hay ciertos casos donde si estamos obligados a presentarla y en su caso de no presentarlo si podemos ser merecedores de una sanción, tales son los casos cuando durante un periodo hayamos presentado nuestros servicios a dos patronos diferentes o nuestros ingresos sean superiores a los 400,000.00. El hecho de no conocer las leyes no nos exime de no cumplirlas, más allá de crear miedo sobre la declaración anual se busca obtener los conocimientos para poder realizarla y comenzar a cumplir con esta obligación.

justificación

Como pertenecientes a la federación mexicana una de las obligaciones más importantes que tenemos es, contribuir al gasto público, y la forma en que lo hacemos es mediante el pago impuestos, siendo parte del régimen de asalariados pagamos ISR que es el impuesto sobre la renta por sus siglas.

En México la mayor parte de los ingresos de las familias, es mediante la forma de comercio informal ya que el centro de trabajo no está legalizado, es decir legalmente constituido ante la Secretaría de Administración Tributaria (SAT).

Por otra parte, las empresas que, si están constituidas legalmente, otorgan a sus empleados los beneficios que este conlleva, tales como seguro social y salarios conforme a ley (Comercio formal). Sin embargo, nosotros como asalariados para poder recibir nuestro salario es un requisito indispensable entregar a la empresa nuestro RFC una vez cumplida con este requisito podemos recibir nuestra nómina y nos generaran una factura por el pago de ella.

La intención de esta investigación es poder obtener información necesaria para comprender cuales son las obligaciones y derechos que tenemos como trabajadores, centrándonos en la declaración anual, si algo he podido observar es que cuando recibimos nuestro pago de nómina muchas veces ni siquiera observamos nuestro CFDI de nómina, no sabemos cuánto pagamos de ISR, si nos pagaron prima dominical, vacaciones, cuanto aportamos al seguro social, vivienda, si

tuvimos algún descuento(Conceptos de descuentos por pagos de impuesto), toda esa información no la tenemos porque aunque las empresas si cumplen en generar el CFDI no se preocupan en que el trabajador tenga a la mano dicha información.

Aunque también debemos reconocer que aun así pudiéramos visualizarla no tenemos los conocimientos para entender toda esa información. Por eso la búsqueda de que este trabajo pueda esclarecernos el panorama y ser conscientes de, así como nosotros cumplimos con el debido pago de impuesto, también mediante la declaración anual podemos obtener si fuera el caso un saldo a favor si pagamos de más impuestos.

Objetivo general

Determinar que tanto conocimiento tienen los que pertenecen al régimen de asalariados, en cuanto a declaración anual, y los requisitos que se debe cumplir para pertenecer a este régimen, así como las prestaciones a los que tiene derecho y las obligaciones que debe cumplir

Objetivos específicos

Compilar información para determinar que tanto conocimiento tienen los trabajadores de Walmart Comitán, sobre la declaración anual.

Motivar a los empleados de Walmart a realizar su declaración anual.

1.- Enfoque y método

Esta investigación se desarrollará mediante el método cuantitativo, ya que buscare obtener información de cuantas personas saben que es la declaración anual y más importante aun si la llevan a cabo.

Metodología

Para poder llevar a cabo la investigación de la declaración anual sobre asalariados utilizare el método cuantitativo, ya que buscare obtener información de cuantos trabajadores conocen sobre el tema y si la han presentado. Además de hacer uso del cuestionario.

1-2 Descripción de los objetos de estudio

En Mexico esta estipulado en el articulo 123 que toda persona tiene derecho al trabajo, una vez cumplido los 18 años somos legalmente aptos para desarrollar un trabajo en alguna empresa, no obstante no conocemos todos nuestros derechos y obligaciones, no sabemos que para recibir nuestro salario tenemos que pagar impuestos, que en este sentido es el ISR y esto precisamente lo que nos lleva al cumplimiento de otra obligación que es la declaración anual, la intención de esta investigación es dar a conocer nuestros derechos y obligaciones que tenemos fiscalmente como asalariados.

1.3- técnicas e instrumentos de recolección de información

Para poder realizar esta investigación haremos uso de las técnicas y herramientas disponibles que tendremos a nuestro alcance, en este caso lo que mas se adapta a lo que queremos llegar es el uso del cuestionario, el cuestionario es una herramienta que tiene una serie de preguntas

diseñadas estratégicamente para poder llegar al resultado que se pretende lograr, lo podemos hacer de diferentes maneras, abiertas, cerradas o mixtas, todo dependerá de lo que quieras lograr.

1.4 Procedimiento de trabajo de campo

Para poder obtener el resultado de esta investigación nos basaremos en el método del cuestionario el cual presentaremos a los trabajadores de Walmart super center Comitán.

1.5 Proceso de análisis de la información

Una vez realizado el cuestionario para obtener la información deseada haremos uso de graficas para poder obtener la información de manera cuántica.

Cuestionario

Responde a las siguientes cuestiones de la declaración anual sobre asalariados a trabajadores de Nueva Walmart en Comitán de Domínguez Chiapas

Nombre:

Puesto:

1.- ¿sabes que es el RFC?

2.- ¿sabes que es el SAT?

3.- ¿tienes conocimientos que es un CFDI de nómina?

4.- ¿sabes que descuentos tienes en cada pago de tu salario?