

FORMATO PARA PRESENTAR LOS PROYECTOS POR EQUIPO	
1.- Equipo:	Número 6
2.- Nombre de los integrantes del equipo:	<ul style="list-style-type: none"> •Martin Alejandro Ruiz Izquierdo •Jesús Alberto Juárez Castillo •Rafael Eduardo Dagdug Hidalgo •Jocelyn Domínguez Morales •Braiian Javier Mazariego
3.- Asignaturas que imparten:	Derecho Fiscal
4.- Nombre del proyecto:	Proyecto integrador
5.- Presentación:	<p>La problemática que enfrenta la empresa soriana se relaciona con la necesidad de implementar una planeación fiscal adecuada, puesto que el pago de impuestos representa una de las cargas financieras más significativas para la organización. En este sentido, resulta fundamental diseñar estrategias que permitan reducir legalmente el monto de los tributos, ya que de ello depende no solo la optimización de los recursos económicos, sino también el incremento en la rentabilidad empresarial.</p> <p><i>Asimismo, es importante considerar que la planeación fiscal debe desarrollarse dentro del marco normativo vigente, de manera que se eviten sanciones o prácticas que puedan interpretarse como evasión.</i></p> <p><i>Por consiguiente, el reto principal consiste en identificar mecanismos fiscales lícitos y eficientes que además de minimizar la carga tributaria, aseguren la transparencia y responsabilidad social corporativa de la empresa. De esta forma, Soriana podría alcanzar un equilibrio entre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y el fortalecimiento de su posición competitiva en el mercado.</i></p>
6.- Objetivo:	<i>Planeación fiscal para reducir impuestos de la empresa soriana</i>
7.- Tiempo de realización:	18 de agosto al 03 de diciembre de 2025
La metodología seleccionada para trabajar el proyecto, se divide en tres fases:	<ul style="list-style-type: none"> (1) Preparación (2) Desarrollo y (3) Comunicación.

8.- Fase de Preparación

8.1.-Identificar los temas de aprendizaje que saben y los que no saben.

TEMAS QUE SI CONOCEMOS:

- *Consultar las leyes fiscales vigentes (por ejemplo, en México: Ley del ISR, Ley del IVA, Código Fiscal de la federación).*
- *Identificar beneficios fiscales, deducciones autorizadas, extensiones y estímulos aplicables según la actividad de la empresa.*

TEMAS QUE NO CONOCEMOS:

- *Considerar tratados internacionales si la empresa realiza operaciones en el extranjero.*
- *Identificar los principales impuestos que afectan a la empresa (ISR, IVA, IEPS, etc.)*

8.2.-Realizar una lluvia de ideas en la que se plantea la solución al problema.

Planeación fiscal para organizar de manera estratégica las operaciones financieras con el propósito de reducir legalmente la carga tributaria, identificando mecanismos que le posibiliten cumplir con sus obligaciones fiscales, pero al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.

8.3.-Hacer una planeación paso a paso y por escrito.

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR								
FASES	No.	TEMÁTICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL			
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Buscamos las problemáticas que suelen tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es una de ellas por lo que decidimos ayudar a una empresa reconocida en México y a la región SORIANA, específicamente.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	Concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información.
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática	Después de analizar los diferentes tipos de impuestos que paga esta empresa identificamos que uno de los más altos es el ISR (Impuesto Sobre la Renta) por lo que optamos por trabajar con este impuesto, de igual manera, optamos por escoger más específicamente de la entidad SORIANA ya que es por este por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2025	29/08/2025	Una semana	Concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Planteamiento claro de la propuesta de la posible solución	Al "buscar posibles" soluciones a esta problemática, nos cuestionamos que podemos hacer, por lo que nos decidimos hacer una planeación fiscal donde detallamos la manera de bajar los impuestos identificando mecanismos que le posibiliten cumplir con sus obligaciones fiscales, pero al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.	01/09/2025	05/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino la posible solución en la cual se realizó una lluvia de ideas de las propuestas para llevar a cabo en lo referente a la posible solución.
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica	La historia de Organización Soriana comienza en 1905 con una tienda de telas en Torredón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1950, dando paso a lo que hoy conocemos como una de las cadenas de autoservicio más grandes de México. El giro principal de la empresa es el comercio minorista, es decir, la venta de una amplia variedad de productos que van desde alimentos y ropa hasta artículos para el hogar y electrónicos. Su misión es satisfacer las necesidades de las familias mexicanas, ofreciendo una extensa línea de productos, mientras que su visión se enfoca	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino los antecedentes historicos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio

8.4.-Asignar tareas a cada miembro del equipo para encontrar la solución al problema.

- # Definir objetivos (Jocelyn)
- # Revisar la situación actual (Braiian)
- # Conocer la ley aplicable (Jesús Alberto)
- # Diseñar estrategias (Rafael Eduardo)
- # Hacer proyecciones (Martín Alejandro)
- # Implementar los cambios (trabajo en conjunto)
- # Dar seguimiento y actualizar (trabajo en conjunto)

<p>8.5.- Fundamentar las acciones que van a realizar en base a la información obtenida.</p>	<p>Una de las problemáticas más común en la sociedad hoy en día es la falta de conocimiento sobre su mismo estado, pues si bien es de dar se cuenta que la mayoría de las personas no saben lo que se contribuye al pagar los impuestos, y esta es una obligación que todos tenemos tanto como personas físicas a jurídicas. Los impuestos es uno de los medios del Estado para la obtención de los recursos para realizar las funciones que le ayuden a cumplir las necesidades que demanda la población. Es por ello por lo que es de suma importancia llevar una planeación fiscal actualizada con las nuevas leyes que se estén implementando, para mejorar la toma de decisiones, la optimización de recursos y poder prevenir contingencias legales y financieras.</p> <p>El reto consiste en diseñar una planeación fiscal adecuada que a la empresa le permita la reducción legalmente de los impuestos, para así poder observar el incremento de los recursos económicos y la rentabilidad empresarial, y que la empresa soriana se fortalezca en sus obligaciones fiscales.</p>
<p>8.6.- Recursos: Aquí se contemplan los libros, las revistas, las computadoras, las hojas, los bolígrafos, los espacios, las impresiones, las pastas, los consumibles, los materiales, las comidas, las bebidas, los transportes, las llamadas telefónicas, el uso del internet, el tiempo aire del celular, los costos de envió, las impresiones y</p>	<p>.</p> <hr/> <p><i>Material para la Planeación Fiscal</i> <i>Para llevar a cabo la planeación fiscal, se utilizaron los siguientes recursos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Documentos PDF:</i> <i>El material proporcionado por el profesor fue fundamental para comprender el marco teórico del sistema fiscal. Estos documentos incluyen temas como:</i> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>La actividad financiera del estado.</i> 2. <i>Las fuentes del derecho fiscal.</i> 3. <i>La ley tributaria mexicana y su interpretación.</i> 4. <i>El nacimiento del tributo.</i> • <i>Páginas web:</i> <i>Para seleccionar la entidad a la que se le propondría la planeación fiscal, se consultó la información pública disponible en el sitio web de Soriana. Esto permitió analizar sus estados financieros, misión, visión, giro y tratados comerciales, proporcionando un panorama completo de sus operaciones diarias.</i> <hr/> <p><i>Justificación de la Selección de la Entidad</i> <i>El conocimiento adquirido a través de estos materiales nos ayudó a comprender cómo se gestionan los impuestos tanto a nivel estatal como en las diferentes entidades económicas (empresas, negocios y microemprendimientos).</i></p>

lo que los equipos consideren pertinentes, de acuerdo a la naturaleza de su proyecto.

La información obtenida de Soriana fue crucial para tomar la decisión de proponer una planeación fiscal a esta empresa, ya que se disponía de los datos necesarios para analizar sus estrategias de pago de impuestos.

. Comentarios Adicionales
Durante la realización de este trabajo, se tomaron pausas para comer

8.7.- Elaborar un plan de acción.

PLAN DE ACCIÓN									
FASES	No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL				
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de empresa con la problemática	Se seleccionó la empresa Soriana para analizar su problemática fiscal, específicamente el elevado pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR). El objetivo es estudiar las causas de esta situación y proponer estrategias para optimizar la carga tributaria de la compañía.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	Jocelyn	concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcance.
	2	Planteamiento claro de identificación de la problemática y posible solución	Problema: El elevado pago de Impuesto Sobre la Renta (ISR) que enfrenta Soriana, lo cual impacta su rentabilidad y competitividad. Posible Solución: Proponer estrategias fiscales que optimicen la carga tributaria de la empresa y mejoren su desempeño financiero.	25/08/2025	05/09/2025	Una semana	Brailán y Rafael	concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos): Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica	Soriana, fundada en 1968, es una de las principales cadenas de autoservicio en México. Su negocio se centra en el comercio al por menor de productos de consumo. Su misión es ser la empresa líder en el sector, ofreciendo la mejor experiencia de compra, variedad y precios a sus clientes. Para lograrlo, sus objetivos se enfocan en la rentabilidad, la expansión y la innovación. La empresa opera bajo una estructura jerárquica que coordina las operaciones a nivel corporativo y en cada una de sus tiendas.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Martín y Jesús	concluido	Se determino los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio

9.- Fase de Desarrollo

9.1.-Gráfica de Gantt.

Checar

9.2.-Programas, asignaturas, objetivos y temas.

Programa	Asignatura	Objetivos	Temas
Licenciatura en Contaduría Pública	Derecho Fiscal	Identifica el marco doctrinal, constitucional, jurídico y las características de los ingresos del Estado atribuibles al gasto público para fundamentar sus decisiones en principios constitucionales y legales en su práctica profesional.	.1.- Actividad financiera del Estado 1.1.1.-Ingresos tributarios para el Estado 1.1.2.- Concepto y fundamentos del derecho fiscal 1.2.- Fuentes del derecho fiscal 1.2.1.-Principios doctrinarios del derecho fiscal

			<p><i>Determina el momento de la causación de las contribuciones, su cuantificación, cumplimiento, y las diversas formas en que se extinguen los créditos fiscales, además del pago, para orientar en la toma de decisiones a los contribuyentes para su cumplimiento.</i></p>	<p><i>1.2.2.-Principios constitucionales del derecho fiscal</i> 1.2.3. <i>-Jerarquía en la aplicación de las leyes fiscales</i> 1.3. <i>-Relación Jurídica Tributaria</i> 1.3.1.- <i>Concepto</i> 1.3.2.- <i>Sujeto activo y pasivo</i> 1.3.3.- <i>Elementos esenciales de las contribuciones</i> 1.4. <i>- Nacimiento del tributo o causación del mismo</i> 1.4.1. <i>- Crédito fiscal</i> 1.4.2.- <i>Época de pago</i> 1.4.3.- <i>Exigibilidad</i> 1.4.4.- <i>Formas de extinción</i> 1.4.5.- <i>Devolución, compensación y acreditamiento</i></p>
<p>9.3.-Elaborar las evidencias.</p>				
<p>9.4.- Construcción de un marco</p>	<p>Marco contextual</p> <ul style="list-style-type: none"> • Soriana fundada en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principalmente cadenas de 			

<p>de referencia en base a la información encontrada.</p>	<p>autoservicio en México, con cientos de sucursales a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Este posicionamiento la convierte en un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa a la recaudación fiscal del país.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago del la Ley del ISR (impuesto sobre la renta), la ley del IVA (impuesto valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giros comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales incongruentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditoria. • Los impuestos implican una doble dimensión para soriana, ya que, por un lado, son un deber legal y ético que asegura el financiamiento del estado, y por segundo constituyen una carga financiera considerable que afecta la liquidez, los márgenes de utilidad y de inversión de la misma empresa. • La planeación fiscal es aquí donde toma relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, organizar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. <p>Marco Teórico</p> <ul style="list-style-type: none"> • La planeación fiscal se ha definido como un mecanismo administrativo que permite que empresas puedan prever y organizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera legal y eficiente. De acuerdo con José Pérez Chávez (2016, Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico, aquellas alternativas que reduzcan la carga tributaria sin caer en evasión. • Los impuestos por su parte representan la principal fuente de ingresos del Estado. Según Adam Smith (1776, La riqueza de las naciones), deben cumplir principios de justicia, certeza, comodidad y eficiencia. Asimismo, David Ricardo (1817, Principios de economía
---	---

	<p>política y tributación) señaló que los tributos inciden directamente en la distribución de la riqueza y en el desarrollo económico. En el contexto moderno de hoy en día, los impuestos son entendidos no solo como una obligación legal, sino como un mecanismo de redistribución y sostenimiento de la infraestructura pública que beneficia a empresas y ciudadanos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pues bien su papel como empresa líder en el sector minorista mexicano implica una amplia red de operaciones que genera una elevada carga tributaria. El cumplimiento fiscal, en este caso, se convierte en un factor estratégico que puede afectar su competitividad y capacidad de inversión. En este sentido, la planeación fiscal se presenta como un mecanismo indispensable que, como señalan Casillas y Villarreal (2018, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos. <p>Fuentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Casillas, G., & Villarreal, L. F. (2018). <i>Planeación fiscal estratégica</i>. México: Editorial Tax. • Pérez Chávez, J. (2016). <i>Planeación fiscal</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. • Ricardo, D. (1817). <i>Principios de economía política y tributación</i>. Londres: John Murray. • Smith, A. (1776). <i>La riqueza de las naciones</i>. Londres: W. Strahan y T. Cadell.
--	--

Dra. María Teresa Pantoja Sánchez. Sólo para fines educativos.

9.5.-Organización de la información y las fuentes consultadas.	
9.6.-Presentación del reporte en Word	<p>Portada: nombre del proyecto, nombre de la institución, nombres de los integrantes del equipo y nombres de los maestros.</p> <p>Índice del proyecto en donde se presenten las tres fases del proyecto: fase de preparación, fase de desarrollo y fase de comunicación.</p>

10.- Fase de Comunicación	
10.1.-Power Point	
10.2.-Las evidencias	
10.3.-El costo	
10.4.-Fuentes de financiamiento	
10.5.-El impacto	
10.6.-La forma de evaluación	
10.7.-Rúbrica	
10.8.-Evaluación del plan de acción	
10.9.-La bibliografía consultada	
10.10.-Anexos	

EL 3 PUNTO DE EXCEL SE VA EXPLICAR
DETALLADAMENTE EN LA EXPOSICIÓN

El martes debe estar completo

Repasar para el martes.