

FORMATO PARA PRESENTAR LOS PROYECTOS POR EQUIPO	
1.- Equipo:	Número 6
2.- Nombre de los integrantes del equipo:	•Martin Alejandro Ruiz Izquierdo •Rafael Eduardo Dagdug Hidalgo •Jocelyn Domínguez Morales •Braiiian Javier Mazariago
3.- Asignaturas que imparten:	Derecho Fiscal
4.- Nombre del proyecto:	Proyecto integrador
5.- Presentación:	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. <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> <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 alcanza un equilibrio entre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y el fortalecimiento de su posición competitiva en el mercado.</i> <i>¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?</i> <i>¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal podría contribuir a solucionar dicha problemática?</i> <i>¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?</i>
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	(1) Preparación (2) Desarrollo y (3) Comunicación.

se divide en tres fases:	
8.- Fase de Preparación	
8.1.-Identificar los temas de aprendizaje que saben y los que no saben.	TEMAS QUE SÍ 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					
ASES No.	TEMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		TIEMPO	ESTATUS	OBSERVACIÓN
			INICIAL	FINAL	ESTIMADO		
PREPARACIÓN	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 elegimos SORIANA (específicamente coca cola) a pagar menos impuestos.	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 alcance.
	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 esta 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.
	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 exenciones que la legislación ofrece.	09/09/2025	05/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino la posible solución en la cual se realizó una lista de ideas de las propuestas para llevar a cabo en lo referente a la posible solución.
	Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos, Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizativa)	La historia de Organización Soriana comienza en 1905 con una tienda de telas en Torión, 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 en generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo del país.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio.
DESARROLLO	Elaboración del Marco Referencial	Soriana inició en 1905 en Torión, Coahuila, cuando Don Pascual Borja fundó un negocio de venta de telas llamado "La Soriana". En la década de 1930, sus sobrinos Armando y Francisco Martín Borja tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1950, cambiaron el giro al autoservicio, innovando en la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1968 abrieron su primer supermercado Soriana Centro en Torión, iniciando su expansión regional en los 70 con tiendas en Monterrey, Chihuahua y Durango. En años recientes, Soriana consolidó su liderazgo con la adquisición de Comercial Mexicana, ampliando su presencia a nivel nacional.	22/09/2025	26/09/2025	Una semana		Se investigo todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.
	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual	Marco contextual «Soriana fundada en 1905 en Torión, Coahuila, es actualmente una de las principalmente cadenas de 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 ala recaudación fiscal del país. «Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago de 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 auditoría. «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, entendido como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, organizar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal.	23/09/2025	17/10/2025	Tres semanas		Se investigara y analizará la información
	Planteamiento en la elaboración de la Guía o Dipticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo	Marco Teórico «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 (2008), Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reducan 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 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. «En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pero 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 seguridad de inversión. En este sentido, la planeación fiscal se presenta como un mecanismo indispensable que, como señalan Cuatrecasas y Villareal (2008), Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos. Objetivo y alcance 1. Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Procedimiento por prestación (vales, transporte, seguro, médicos, capacitación, uniformes) 4. Control documental y registros 5. Formatos y anexos 6. Auditoría y revisión interna 7. Glosario	20/10/2025	31/10/2025	Dos semana		Se desarrollara la propuesta de los pasos seguir par dar la posible solución a la problemática planeada.
	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Dipticos en donde se establecan los pasos a seguir para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de previsión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. 1. Vales de despensa entregados en monedero autorizado y de forma general. 2. Transporte/viajísticos: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Cuotas médicas: plan de reembolso con facturas válidas. 5. Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con constancias. 6. Uniformes: de uso obligatorio y exclusivo de trabajo. 7. Con políticas claras, comprobantes fiscales y controles internos, Soriana logra deducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	03/11/2025	07/11/2025	una Semana		Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere os criterios y herramientas para poder realizarlo
	Conclusión de la Guía para elaboración del proyecto integrador con el fin de recabar los puntos clave para considerar en el desarrollo de la presentación de su proyecto integrador.	La adecuada implementación de prestaciones de previsión social, tales como vales de despensa, apoyo de transporte, seguro de vida colectivo, gastos médicos, capacitación y uniformes obligatorios, permite a Soriana optimizar su planeación fiscal dentro del marco legal. Al otorgarse de manera general, con comprobación de fiscal válida y bajo políticas internas claras, estas erogaciones son plenamente deducibles para efectos del ISR y no se integran al salario base de cotización. De esta forma, la empresa no solo reduce de manera legal su carga tributaria, sino que también fortalece el capital humano al garantizar beneficios que inciden positivamente en la productividad y el clima organizacional.	10/11/2025	14/11/2025	Una semana		Finalización de la Guía de elaboración del proyecto integrador e inicio de la conformación de la presentación del proyecto.

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 (Martín Alejandro)
- # Diseñar estrategias (Rafael Eduardo)
- # Hacer proyecciones (Martín Alejandro)
- # Implementar los cambios (trabajo en conjunto)
- # Dar seguimiento y actualizar (trabajo en conjunto)

8.5.- Fundamentar las acciones que van a realizar en base a la información obtenida.	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. 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.
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 envío, las impresiones y lo que los equipos consideren pertinentes, de acuerdo con la naturaleza de su proyecto.	. Material para la Planeación Fiscal <i>Para llevar a cabo la planeación fiscal, se utilizaron los siguientes recursos:</i> • Documentos PDF: <i>El material proporcionado por el profesor fue fundamental para comprender el marco teórico del sistema fiscal. Estos documentos incluyen temas como:</i> 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> • Páginas web: <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> Justificación de la Selección de la Entidad <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> <i>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.</i> . Comentarios Adicionales <i>Durante la realización de este trabajo, se tomaron pausas para comer</i>

8.7.- Elaborar un plan de acción.

FASE No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	OBSERVACIÓN
			INICIAL	FINAL				
PREPARACIÓN	Identificación y elección de la 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.						Se determinó la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información al alcance.
	1		#####	22/08/2025	Una semana	Joelcán	concluido	Se determinó la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	2	Planteamiento claro de la 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	Braian y Palatí	concluido	Se determino los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio.
	3	Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos) Antadad o Giro, Visión, Misión, 3 Objetivos, metas, estructura Marco contextual Soriana fundada en 1988 en Torréón, Coahuila, es actualmente 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 a bajo una estructura jerárquica que coordina las operaciones a nivel corporativo y en cada una de sus tiendas. Marco teórico Soriana fundada en 1988 en Torréón, Coahuila, es actualmente una de las principales cadenas de autoservicio en México, con cientos de sucursales a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Este posicionamiento la convierte en un actor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa a la recaudación fiscal del país. Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago del IGA (Impuesto sobre los ingresos), el IVA (Impuesto sobre el valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giro comercial que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales incongruentes que pueden resultar en sanciones, multas o auditorías. «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»	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. Se investigó todo el entendido de la empresa, considerando su evolución como empresa.
DESARROLLO	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes, Marco teórico y Marco Conceptual	Marco Teórico «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 Chaves (2008, 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 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.» «En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pues bien su papel como empresa líder en el sector minorista mismo implica una amplia red de operaciones que genera un elevado carga tributaria. El cumplimiento fiscal en este caso, se convierte en un sector estratégico que puede afectar su competitividad y capacidad de inversión. En este sentido, la planeación fiscal se presenta como un						
	4	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de provisión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. (Interrogantes) ¿Vale de despesa: entregados en monedero autorizado y forma general. ¿Transporte/viáticos: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. ¿Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. ¿Gastos médicos: plan de reembolso con facturas válidas. ¿Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con constancias. 6. Uniformes: de uso obligatorio y exclusivo de trabajo. 7. Compañías: claras, comprobantes fiscales y controles internos. Soriana logra deducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	22/09/2025	17/10/2025	cuatro semana			Se desarrolló la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución donde considero los criterios herramientas para poder realizarlo
	5		20/9/2025	14/11/2025	cuatro Semana			

9.- Fase de Desarrollo

9.1.-Gráfica de Gantt.

		Actividad	Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			semana				semana				semana				semana				semana			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la																				
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática																				
	3	Planteamiento claro de la propuesta de la posible solución																				
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos): Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica																				
DESARROLLO	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes																				
	6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teorico y Marco Conceptual																				
	7	Planteamiento en la elaboración de la Guía o Cripticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo																				
	8	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Cripticos en donde se establezcan los pasos a seguir para su desarrollo																				
	9	Conclusión de la Guía para elaboración del proyecto integrador, con el fin de recabar los puntos clave para considerar en el desarrollo de la presentación de su																				

9.2.-Programas, asignaturas, objetivos y temas.				
	<i>Programa</i>	<i>Asignatura</i>	<i>Objetivos</i>	<i>Temas</i>
	<i>Licenciatura en Contaduría Pública</i>	<i>Derecho Fiscal</i>	<i>Conoce las disposiciones generales, así como los derechos y obligaciones de los sujetos pasivos de la relación tributaria contenidos en el Código Fiscal, para comprender la responsabilidad empresarial que asume la profesión, en estricto apego de las disposiciones fiscales.</i>	2.1. Disposiciones generales 2.1.1 Supletoriedad 2.1.2. Reglas de las retenciones de impuestos 2.1.3. Opciones fiscales 2.1.4. Vigencia de las disposiciones fiscales 2.1.5. Conceptos aplicables a las normas fiscales 2.1.5.1 Territorio nacional 2.1.5.2 Enajenación bienes 2.1.5.3 Actividad empresarial 2.1.6. Normas que delimitan al sujeto pasivo 2.1.6.1 Residencial, Domicilio y Ejercicios fiscales 2.2. Derechos de los contribuyentes 2.2.1 Promociones y Representación 2.2.2 Asistencia y Consultas 2.2.3. Negativa ficta 2.3. Obligaciones fiscales de los contribuyentes.

					2.3.1 Registro federal de contribuyentes 2.3.2 Contabilidad 2.3.3 Expedición CFDI 2.3.4 Conservación de la contabilidad 2.3.5. Declaraciones y uso de las tecnologías de la información	
9.3.-Elaborar las evidencias.	Cara 1. <i>Historia de Soriana y Enfoque</i> Esta cara combina la información corporativa de Soriana con la presentación del desafío fiscal que el folleto busca resolver. <i>La Historia de Soriana</i> • <i>Origen y Fundación:</i> Soriana comenzó alrededor de 1920 en Torreón, Coahuila, como un negocio familiar fundado por la familia Martín Borque, originaria de Soria, España. Inicialmente, era una pequeña tienda de telas llamada "La Soriana". • <i>Modernización y Expansión:</i> En la década de 1950, los hermanos Martín Borque adoptaron el sistema de autoservicio. Abrieron su primer gran supermercado en 1968 en Torreón, iniciando una fuerte expansión por México. • <i>Consolidación:</i> Un hito importante fue la adquisición de tiendas de Comercial Mexicana en 2015, consolidándose como una de las cadenas más grandes del país, propiedad de la familia Martín Bringas. <i>El Desafío Financiero y la Solución</i> • <i>Tema Central:</i> El folleto se enfoca en "LA REDUCCION DEL IMPUESTO POR MEDIO DE INCENTIVO FISCAL". • <i>Identificación:</i> Se menciona a SORIANA de VILLERMOSA TABASCO. Cara 2. <i>La Solución de Planeación Fiscal</i> <i>Esta cara se dedica completamente a explicar el desafío del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y detalla la metodología de la Planeación Fiscal como solución.</i> <i>El Desafío Crítico del ISR</i> • <i>Problema:</i> El desafío financiero más crítico es la elevada e ineficiente gestión del Impuesto Sobre la Renta (ISR).					

- *Impacto: Esta carga fiscal drena significativamente el capital de trabajo y limita la capacidad de la empresa para reinvertir en expansión e innovación.*
- *Imperativo: La optimización urgente de la estrategia fiscal es esencial para asegurar la competitividad y la rentabilidad neta a largo plazo.*

CARA 3

La Solución de la Planeación Fiscal

El método principal consiste en transformar gastos en escudos fiscales. Esto se logra mediante tres puntos clave:

1. Optimización Laboral (Previsión Social):

- *Se propone el uso de prestaciones de previsión social (como vales de despensa, seguro de vida, fondos de ahorro) en lugar de aumentar el salario nominal.*
- *Son 100% deducibles para la empresa (con condiciones) y total o parcialmente exentas para el empleado, optimizando el costo laboral total.*

2. Control del ISR (Planeación Temporal):

- *Implica el adelanto de gastos deducibles (ej. pólizas o inventario) para disminuir la utilidad fiscal proyectada.*
- *La deducción se aplica al efectuar el gasto, reduciendo la utilidad fiscal del año en curso.*

3. Seguridad Jurídica (Formalidad):

- *Garantizar la deducibilidad legal y formalidad de gastos fijos (como la renta) mediante la verificación de que el contrato sea legal y que el arrendador emita el CFDI con todos los requisitos y retenciones correctas.*
- *La deducción se aplica en el ejercicio en que se paga, garantizando la certeza jurídica de la operación.*

Cara 4

En esta cara se nos muestra, las tres interrogantes de la planeación fiscal.

¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?

R: El desafío financiero más crítico que enfrenta la organización se concentra en la elevada e ineficiente gestión del Impuesto Sobre la Renta (ISR). Esta carga fiscal se ha consolidado como el rubro de mayor impacto en la estructura de costos, drenando significativamente el capital de trabajo y limitando directamente la capacidad de la empresa para reinvertir en expansión, innovación y nuevos proyectos. En consecuencia, la optimización urgente de la estrategia fiscal no es solo una medida de ahorro, sino un imperativo para asegurar la competitividad y la rentabilidad neta a largo plazo

CARA 5

¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal podría contribuir a solucionar dicha problemática?

R: Se llevará a cabo una maximización de previsión social, en lugar de aumentar el salario nominal, se otorgan prestaciones de previsión social como vales de

	<i>despensa, seguro de vida, fondos de ahorro. Ya que son 100% deducibles para la empresa con condiciones y total o parcialmente exentas para el empleado, optimizando el costo laboral total.</i> <i>Se realizará una planeación temporal la cuál se acerca al cierre fiscal y se proyecta una alta utilidad, dónde se pueden programar pagos mayores cómo pólizas de seguro anuales, compra de consumibles a granel, etc. La deducción se aplica en el momento en que se efectúa el gasto y reduce la utilidad fiscal del año en curso. Y se asegurará la formalidad, verificando que el contrato(s) de renta sea legal y que el arrendador emita el CFDI con los requisitos completos y retenciones correctas. Se deduce en el ejercicio en que se paga, garantizando la certeza jurídica de la operación.</i> CARA 6 <i>¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?</i> <i>R: El método principal consiste en transformar gastos en escudos fiscales mediante:</i> • Optimización Laboral: <i>Uso de prestaciones de previsión social para reducir la base gravable y las cuotas de seguridad social.</i> • 2. Control del ISR: <i>Adelanto de gastos deducibles (ej. pólizas o inventario) para disminuir la utilidad fiscal proyectada.</i> • Seguridad Jurídica: <i>Garantizar la deducibilidad legal y la formalidad de gastos fijos, como la renta, cumpliendo estrictamente con los requisitos fiscales y CFDI.</i>
9.4.-Construcción de un marco de referencia en base a la información encontrada.	Marco histórico • De acuerdo con Grupo BVL(2023). Soriana fundada en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principales cadenas de 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. • De acuerdo con Grupo BVL(2023).Cómo sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago de la Ley del ISR (impuesto sobre la renta), la ley del IVA (impuesto valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • De acuerdo con Grupo BVL(2023).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 auditoría. • De acuerdo con <i>Basteris, K. I. (2018)</i>. 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.

Marco Teórico

¿Qué es una planeación?

De acuerdo am *Alonso, M. Á. G., De Vega Elargas Vega* El proceso de preparar un conjunto de decisiones para la acción futura, dirigido al logro de objetivos por medios preferibles. Es una actividad continua que no termina con la formulación de un plan, sino que implica un reajuste permanente entre los medios (recursos y estrategias) y los fines (objetivos).

¿Qué es una planeación estratégica?

De acuerdo de Alonso, M. Á. G., De Jesús Vargas Vega La planeación fiscal es una técnica económico-jurídica, preventiva y sistemática, que forma parte integral de la gestión empresarial o patrimonial, la cual tiene por objeto el estudio previo de los hechos económicos para encuadrarlos en las disposiciones fiscales vigentes. Su finalidad es seleccionar las estructuras, regímenes y cursos de acción que permitan optimizar la carga tributaria reducción, diferimiento o exención y minimizar los riesgos fiscales, actuando siempre dentro de los límites de la ley.

- 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 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.
- 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.
--	--

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

9.5.-Organización de la información y las fuentes consultadas.	. Referencias MARCO TEORICO. Alonso, M. Á. G., De Jesús Vargas Vega, T., García, M. L. S., & González, E. V. (2023). <i>Tratamiento fiscal de los activos virtuales en el marco de la Ley del Impuesto sobre la Renta</i>. <i>Apuntes Contables</i>, 32, 111-127. https://doi.org/10.18601/16577175.n32.06 Basteris, K. I. (2018). <i>Una aproximación pragmática a la capacidad contributiva de un asalariado de clase media. Estudio comparado entre México y España</i>. <i>Boletín Mexicano de Derecho Comparado</i>, 1(152). https://doi.org/10.22201/ijj.24484873e.2018.152.12928 Kasparian, S. P. (2020). <i>DELINCUENCIA ORGANIZADA: ASPECTOS PENALES PARA LA EFICACIA DE LA JUSTICIA</i>. <i>Iuris Tantum</i>, 34(32), 15-32. https://doi.org/10.36105/iut.2020n32.02 Pérez, D. E. P. (2020). <i>Esquemas tributarios de las entidades No lucrativas en México</i>. <i>BIOLEX REVISTA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO DE DERECHO</i>, 12(22 ene-jun), 149-168. https://doi.org/10.36796/biolex.v22i0.171 MARCO HISTORICO. Granados, G. R. (2018). <i>Derechos sociales: la importancia de la fiscalidad para su exigibilidad. El caso del tratamiento tributario al alquiler de vivienda en México</i>. https://doi.org/10.22201/ijj.9786070296345p.2018 Villarespe, V. (2009). <i>Los economistas políticos clásicos: pobreza y población. Algunos de sus teóricos relevantes</i>. <i>Problemas del Desarrollo Revista Latinoamericana de Economía</i>, 31(123). https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2000.123.7371
--	---

9.6.-Presentación del reporte en Word



- **Portada:**

Nombre del proyecto, nombre de la institución, nombres de los integrantes del equipo y nombres de los maestros.

- **Fase de Preparación:**

*Es donde se **diseña a fondo el camino** para lograr los objetivos. En nuestro caso es una planeación fiscal de como bajar el Impuesto a una entidad. (escogemos la entidad, investigamos sobre ella su historia, misión y visión, y si tiene algún problema financiero.)*

- **Fase de Desarrollo.**

En este punto del proyecto, el equipo realizo el marco histórico y el marco teórico de la entidad, en donde se explica como es el paso del tiempo la entidad va desarrollando cambios y como se van enfrentado a problemas fiscales como es el pago de los impuestos, el quipo realizo de igual manera un críptico en donde dio respuesta a tres interrogantes.

- **Fase de Comunicación.**

En este punto el equipo dio a conocer su propuesta a la entidad para la reducción del impuesto, por medio de un Power point, de igual manera por medio del crítico donde el equipo dio respuesta a las 3 preguntas.

10.- Fase de Comunicación

10.1.-Power Point



INDICE	
Problemática	4
Propuesta	5
Posible solución	10
Anexos.....	29
Conclusión y Recomendaciones.....	32



Análisis de la problemática

¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?

R: La empresa enfrenta como principal reto fiscal una gestión ineficiente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), el cual representa el componente más oneroso dentro de su estructura de costos. Esta carga tributaria reduce de forma considerable el capital de trabajo, restringiendo la capacidad de reinversión en áreas estratégicas como innovación, expansión y desarrollo de nuevos proyectos. Por ello, la implementación de una planeación fiscal efectiva se convierte en una necesidad urgente para fortalecer la competitividad y rentabilidad sostenida de la organización.

¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal podría contribuir a solucionar dicha problemática?

R: Una correcta planeación fiscal permitiría optimizar los recursos financieros mediante diversas estrategias. En primer lugar, se promoverá la maximización de prestaciones de previsión social, sustituyendo incrementos salariales por beneficios como vales de despensa, seguros de vida y fondos de ahorro, los cuales son totalmente deducibles para la empresa y parcialmente exentos para los empleados. Además, se aplicará una planeación temporal, anticipando gastos importantes como pólizas anuales o adquisiciones a generales antes del cierre fiscal, con el fin de reducir la utilidad gravable del ejercicio. Finalmente, se garantizará la formalidad jurídica en los contratos de arrendamiento y en la emisión de comprobantes fiscales (CFDI), asegurando la deducibilidad y legitimidad de las operaciones.

¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?

R: La estrategia principal consiste en convertir los gastos en escudos fiscales mediante tres enfoques:

- 1. Optimización laboral: Implementación de prestaciones de previsión social que disminuyen la base gravable y las aportaciones a la seguridad social.*
- 2. Gestión del ISR: Anticipación de gastos deducibles, como seguros o inventarios, con el objetivo de reducir la utilidad fiscal proyectada.*
- 3. Seguridad jurídica: Cumplimiento estricto de los requisitos fiscales y emisión adecuada de CFDI en gastos recurrentes, garantizando su deducibilidad y validez ante las autoridades fiscales.*

(Objetivo)



¿QUÉ SOLUCIÓN DARÍA LA PLANEACIÓN FISCAL?

Su método principal consiste en transformar gastos en escudos fiscales mediante:

1. **Optimización Laboral:** Uso de prestaciones de previsión social para reducir la base gravable y las cuotas de seguridad social.
2. **Control del ISR:** Adelanto de gastos deducibles (ej. pólizas o inventario) para disminuir la utilidad fiscal proyectada.
3. **Seguridad Jurídica:** Garantizar la deducibilidad legal y la formalidad de gastos fijos, como la renta, cumpliendo estrictamente con los requisitos fiscales y CFDI.



¿CÓMO SE APLICARÁN LAS DEDUCCIONES FISCALES PARA UNA ÓPTIMA PLANEACIÓN FISCAL?

Se llevará a cabo una maximización de previsión social, en lugar de aumentar el salario nominal, se otorgan prestaciones de previsión social como valores de despensa, seguro de vida, fondos de ahorro. Ya que son 100% deducibles para la empresa con condiciones y total o parcialmente exentas para el empleado, optimizando el costo laboral total.

Se realizará una planeación temporal la cual se acerca el cierre fiscal y se proyecta una alta utilidad, donde se pueden programar pagos mayores como pólizas de seguros anuales, compra de consumibles a granel, etc. La deducción se aplica en el momento en que se efectúa el gasto y reduce la utilidad fiscal del año en curso. Y se asegurará la formalidad, verificando que el contrato de renta sea legal y que el arrendatario venda al CFDI con los requisitos completos y retenciones correctas. Se deduce en el ejercicio en que se paga, generando la certeza jurídica de la operación.



¿CÓMO SE APLICARÁN LAS DEDUCCIONES FISCALES PARA UNA ÓPTIMA PLANEACIÓN FISCAL?



El desafío financiero más crítico que enfrenta la organización se concentra en la elevada e ineficiente gestión del Impuesto Sobre la Renta (ISR). Esta carga fiscal se ha consolidado como el rubro de mayor impacto en la estructura de costos, drenando significativamente el capital de trabajo y limitando directamente la capacidad de la empresa para reinvertir en expansión, innovación y nuevos proyectos. En consecuencia, la optimización urgente de la estrategia fiscal no es solo una medida de ahorro, sino un imperativo para asegurar la competitividad y la rentabilidad neta a largo plazo.

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