

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 •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>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.</p> <p>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.</p> <p>¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?</p> <p>¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal podría contribuir a solucionar dicha problemática?</p> <p>¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?</p>
6.- Objetivo:	Planeación fiscal para reducir impuestos de la empresa soriana
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:	(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.	<p>TEMAS QUE SÍ CONOCEMOS:</p> <ul style="list-style-type: none">•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. <p>TEMAS QUE NO CONOCEMOS:</p> <ul style="list-style-type: none">•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.	<table><tr><th colspan="10">PLANEACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR</th></tr><tr><th rowspan="2">FASES</th><th rowspan="2">No.</th><th rowspan="2">TEMÁTICA DE INVESTIGACIÓN</th><th rowspan="2">DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN</th><th colspan="2">FECHA DE EJECUCIÓN</th><th rowspan="2">TIEMPO ESTIMADO</th><th rowspan="2">ESTATUS</th><th colspan="2" rowspan="2">OBSERVACIÓN</th></tr><tr><th>INICIAL</th><th>FINAL</th></tr><tr><td rowspan="4">PREPARACIÓN</td><td>1</td><td>Identificación y ubicación de la empresa con la problemática</td><td>Buscamos los problemáticos que suelen tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es uno de ellos por lo que decidimos acudir a una empresa reconocida en México y elegimos SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.</td><td>18/08/2021</td><td>22/08/2021</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td colspan="2">Se determinó la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>2</td><td>Plantamiento claro de la identificación de la problemática</td><td>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 elegir más específicamente de la entidad SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.</td><td>25/08/2021</td><td>28/08/2021</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td colspan="2">Se determinó la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.</td></tr><tr><td>3</td><td>Plantamiento claro de la propuesta de la posible solución</td><td>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 pagar 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.</td><td>01/09/2021</td><td>05/09/2021</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td colspan="2">Se determinó la posible solución en la cual se realizó una lluvia de ideas de las propuestas para llevar a cabo en la referente a la posible solución.</td></tr><tr><td>4</td><td>Conoce la empresa (Antecedentes, Historia) Actualidad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizacional</td><td>La Historia de Organización Soriana comienza en 1985 con una tienda de todo en Torón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1990, 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 es generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo del país.</td><td>08/09/2021</td><td>12/09/2021</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td colspan="2">Se determinó los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio.</td></tr><tr><td rowspan="2">DESARROLLO</td><td>5</td><td>Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes</td><td>Soriana inició en 1985 en Torón, Coahuila, cuando Don Pascual Benque fundó un negocio de venta de tela llamado "La Soriana". En la década de 1990, sus sobrinos Armando y Francisco Martín Benque tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1990, cambiaron el giro al autoservicio, innovando en la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1998 abrieron su primer supermercado Soriana Centro en Torón, 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.</td><td>20/09/2021</td><td>28/09/2021</td><td>Una semana</td><td></td><td colspan="2">Se investigó todo el antecedente de la empresa, considerando su relación con la empresa.</td></tr><tr><td>6</td><td>Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual</td><td>Marco contextual • Soriana fundado en 1988 en Torón, 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 lo 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. • Dentro cuando con muchas grandes Empresas, Soriana se esfuerza el más de cumplir un sistema tributario completo ya que incluye el pago del IVA (Impuesto sobre la renta), la ley del IVA (Impuesto sobre el valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • Alta regularidad de sus operaciones, la diversidad de giro comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales inconsistentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditorías. • Alto impacto impositivo: una alta demanda para cumplir, 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. • Alta planeación fiscal es algo donde tiene relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, gestionar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. 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 María Olvera (2006, Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reducen 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, seguridad 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 los grandes negocios, como Soriana, enfrentar un sistema complejo para bajar su pago 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 Cárdenas y Villarreal (2016, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.</td><td>20/09/2021</td><td>17/10/2021</td><td>Tres semanas</td><td></td><td colspan="2">Se investigó y analizó la información.</td></tr></table>	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 ubicación de la empresa con la problemática	Buscamos los problemáticos que suelen tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es uno de ellos por lo que decidimos acudir a una empresa reconocida en México y elegimos SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	18/08/2021	22/08/2021	Una semana	Concluido	Se determinó la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información obtenida.		2	Plantamiento 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 elegir más específicamente de la entidad SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2021	28/08/2021	Una semana	Concluido	Se determinó la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.		3	Plantamiento 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 pagar 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.	01/09/2021	05/09/2021	Una semana	Concluido	Se determinó la posible solución en la cual se realizó una lluvia de ideas de las propuestas para llevar a cabo en la referente a la posible solución.		4	Conoce la empresa (Antecedentes, Historia) Actualidad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizacional	La Historia de Organización Soriana comienza en 1985 con una tienda de todo en Torón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1990, 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 es generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo del país.	08/09/2021	12/09/2021	Una semana	Concluido	Se determinó los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio.		DESARROLLO	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Soriana inició en 1985 en Torón, Coahuila, cuando Don Pascual Benque fundó un negocio de venta de tela llamado "La Soriana". En la década de 1990, sus sobrinos Armando y Francisco Martín Benque tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1990, cambiaron el giro al autoservicio, innovando en la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1998 abrieron su primer supermercado Soriana Centro en Torón, 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.	20/09/2021	28/09/2021	Una semana		Se investigó todo el antecedente de la empresa, considerando su relación con la empresa.		6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual	Marco contextual • Soriana fundado en 1988 en Torón, 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 lo 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. • Dentro cuando con muchas grandes Empresas, Soriana se esfuerza el más de cumplir un sistema tributario completo ya que incluye el pago del IVA (Impuesto sobre la renta), la ley del IVA (Impuesto sobre el valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • Alta regularidad de sus operaciones, la diversidad de giro comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales inconsistentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditorías. • Alto impacto impositivo: una alta demanda para cumplir, 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. • Alta planeación fiscal es algo donde tiene relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, gestionar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. 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 María Olvera (2006, Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reducen 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, seguridad 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 los grandes negocios, como Soriana, enfrentar un sistema complejo para bajar su pago 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 Cárdenas y Villarreal (2016, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	20/09/2021	17/10/2021	Tres semanas		Se investigó y analizó la información.	
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 ubicación de la empresa con la problemática	Buscamos los problemáticos que suelen tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es uno de ellos por lo que decidimos acudir a una empresa reconocida en México y elegimos SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	18/08/2021	22/08/2021	Una semana	Concluido	Se determinó la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información obtenida.																																																																							
	2	Plantamiento 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 elegir más específicamente de la entidad SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2021	28/08/2021	Una semana	Concluido	Se determinó la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.																																																																							
	3	Plantamiento 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 pagar 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.	01/09/2021	05/09/2021	Una semana	Concluido	Se determinó la posible solución en la cual se realizó una lluvia de ideas de las propuestas para llevar a cabo en la referente a la posible solución.																																																																							
	4	Conoce la empresa (Antecedentes, Historia) Actualidad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizacional	La Historia de Organización Soriana comienza en 1985 con una tienda de todo en Torón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1990, 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 es generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo del país.	08/09/2021	12/09/2021	Una semana	Concluido	Se determinó los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio.																																																																							
DESARROLLO	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Soriana inició en 1985 en Torón, Coahuila, cuando Don Pascual Benque fundó un negocio de venta de tela llamado "La Soriana". En la década de 1990, sus sobrinos Armando y Francisco Martín Benque tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1990, cambiaron el giro al autoservicio, innovando en la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1998 abrieron su primer supermercado Soriana Centro en Torón, 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.	20/09/2021	28/09/2021	Una semana		Se investigó todo el antecedente de la empresa, considerando su relación con la empresa.																																																																							
	6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual	Marco contextual • Soriana fundado en 1988 en Torón, 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 lo 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. • Dentro cuando con muchas grandes Empresas, Soriana se esfuerza el más de cumplir un sistema tributario completo ya que incluye el pago del IVA (Impuesto sobre la renta), la ley del IVA (Impuesto sobre el valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • Alta regularidad de sus operaciones, la diversidad de giro comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales inconsistentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditorías. • Alto impacto impositivo: una alta demanda para cumplir, 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. • Alta planeación fiscal es algo donde tiene relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, gestionar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. 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 María Olvera (2006, Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reducen 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, seguridad 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 los grandes negocios, como Soriana, enfrentar un sistema complejo para bajar su pago 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 Cárdenas y Villarreal (2016, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	20/09/2021	17/10/2021	Tres semanas		Se investigó y analizó la información.																																																																							

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.

8.7.- Elaborar un plan de acción.

Material para la Planeación Fiscal

Para llevar a cabo la planeación fiscal, se utilizaron los siguientes recursos:

- **Documentos PDF:** El material proporcionado por el profesor fue fundamental para comprender el marco teórico del sistema fiscal. Estos documentos incluyen temas como:
 1. La actividad financiera del estado.
 2. Las fuentes del derecho fiscal.
 3. La ley tributaria mexicana y su interpretación.
 4. El nacimiento del tributo.
- **Páginas web:** 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.

Justificación de la Selección de la Entidad

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).

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

PLAN DE ACCIÓN									
FASE	No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL				
IDENTIFICACIÓN	1	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 este fenómeno y proponer estrategias para optimizar la carga tributaria de la compañía.	18/06/2025	22/08/2025	Una semana	Andrés	completo	Se determinó la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcanzada.
	2	Planteamiento claro de la descripción de la problemática y posible solución	Problema: El elevado pago de impuestos Sobre la Renta (ISR) que enfrenta Soriana, lo cual impacta su rentabilidad y competitividad. Possible Solución: Proponer estrategias fiscales que optimicen la carga tributaria de la empresa y mejoren su desempeño financiero.	21/08/2025	05/09/2025	Una semana	Rodrigo y Rodrigo	completo	Se determinó la problemática planteada en la empresa, la cual es detectada claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Conocer la empresa (desarrollando intereses): Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizativa	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 independencia y la innovación. La empresa opera bajo una estructura jerárquica que coordina las operaciones a nivel corporativo y en cada una de sus tiendas.	28/05/2025	12/09/2025	Una semana	Martín y José	completo	Se determinó los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio.
DESARROLLO	4	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes, Marco teórico y Marco Conceptual	Marco contextual • Soriana, fundada en 1968 en Toluca, 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 al desarrollo fiscal del país. • Como sociedad con muchos grandes Empleados, Soriana se enfrenta al reto de cumplir un sistema tributario complejo que incluye el pago del ISR (Impuesto sobre la renta), la ley del IVA (Impuesto sobre el valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giro 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 auditorías. • Los impuestos implican una doble dimensión para Soriana: por un lado, son un deber legal y ético que asegura el financiamiento del estado, y por segundo contribuyen 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 • 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 Félix Chaves (2016), Planeación Fiscal consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicadas para seleccionar dentro del marco jurídico aquellos alternativos que reducen la carga tributaria sin caer en evasión. • Entre los puntos 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, si no como un mecanismo de redistribución y sostenimiento de la infraestructura pública que beneficia a empresas y ciudadanos. • En las grandes empresas, como Soriana, enfrentar 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 Cuello y Villanad (2018), Planeación Fiscal (Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	23/05/2025	17/10/2025	Cuatro semanas			
	5	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía Corporativa en donde se establecen los pasos seguir para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de provisión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. (3 interrogantes) 1. ¿Vale la pena? ¿entregados en monedas autorizadas y de forma general? 2. ¿Transparencia? ¿compulsados con CFD o nombres de las empresas. 3. Seguro de vida: política colectiva festiva de Soriana. 4. Gastos médicos: plan de membresía con facultades válidas. 5. Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con constancias. 6. Uniformes: de una obligación y exención de trabajo. 7. Con políticas claras, cumplimiento fiscales y control interno, Soriana logra reducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	28/10/2025	14/11/2025	Cuatro semanas			
CONCLUSIÓN	6	Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador para posteriormente elaborar el video de la presentación del proyecto	Se elaboró una presentación preliminar del contenido y estructura de la presentación en diapositivas correspondiente al proyecto integrador, con el propósito de recibir, guiar y validar la información antes de la grabación del video final.	28/10/2025	14/11/2025	Cuatro semanas			
	7		Durante esta fase se analizó la coherencia visual y retórica de cada diapositiva, verificando que los apartados reflejaran correctamente los objetivos, resultados y estrategias del proyecto de planeación fiscal en Soriana, S.A.B. de C.V. Además, se revisó la claridad de los conceptos fiscales, la organización de los datos financieros y la pertinencia de las conclusiones. El propósito principal fue garantizar una presentación visualmente atractiva, técnicamente precisa y argumentalmente sólida, de modo que el video final transmitiera de forma efectiva los logros y aprendizajes del proyecto ante la audiencia o comité evaluador.	17/11/2025	05/12/2025	Una semana			Se prepara la presentación previa del proyecto integrador

9.- Fase de Desarrollo

9.1.-Gráfica de Gantt.

Actividad	Agosto semana				Septiembre semana				Octubre semana				Noviembre semana				Diciembre semana			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
PREPARACIÓN	1																			
	2																			
	3																			
	4																			
DESARROLLO	5																			
	6																			
	7																			
	8																			
	9																			
COMUNICACIÓN	10																			
	11																			
	12																			

9.2.-Programas, asignaturas, objetivos y temas.

Programa	Asignatura	Objetivos	Temas
Licenciatura en Contaduría Pública	Derecho Fiscal	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	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

				<p>estricto apego de las disposiciones fiscales.</p>	<p>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</p>	
9.3.-Elaborar las evidencias.	<p>Cara 1.</p> <p>Historia de Soriana y Enfoque Esta cara combina la información corporativa de Soriana con la presentación del desafío fiscal que el folleto busca resolver. La Historia de Soriana</p>					

- Origen y Fundación: 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".
- Modernización y Expansión: 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.
- Consolidación: 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.

El Desafío Financiero y la Solución

- Tema Central: El folleto se enfoca en "LA REDUCCION DEL IMPUESTO POR MEDIO DE INCENTIVO FISCAL".
- Identificación: Se menciona a SORIANA de VILLERMOSA TABASCO.

Cara 2.

La Solución de Planeación Fiscal

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.

El Desafío Crítico del ISR

- Problema: 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

	<p>legal y que el arrendador emita el CFDI con todos los requisitos y retenciones correctas.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ La deducción se aplica en el ejercicio en que se paga, garantizando la certeza jurídica de la operación. <p>Cara 4</p> <p>En esta cara se nos muestra, las tres interrogantes de la planeación fiscal.</p> <p>¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?</p> <p>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</p> <p>CARA 5</p> <p>¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal podría contribuir a solucionar dicha problemática?</p> <p>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 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.</p> <p>Se realizará una planeación temporal la cuál se acerca al cierre fiscal y se proyecta una alta utilidad, dónde se pueden programar pagos mayores como 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.</p> <p>CARA 6</p> <p>¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?</p> <p>R: El método principal consiste en transformar gastos en escudos fiscales mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 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. ● Seguridad Jurídica: Garantizar la deducibilidad legal y la formalidad de gastos fijos, como la renta, cumpliendo estrictamente con los requisitos fiscales y CFDI.
9.4.-Construcción de un marco de referencia en base a la información encontrada.	<p>Marco histórico</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 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 Basteris, K. I. (2018). 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 conceptual

¿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.

	<ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>¿Qué es el impuesto?</p> <p>¿Qué son las deducciones fiscales?</p> <p>¿Que son y cuáles son los apoyos a empleados?</p> <p>Marco teórico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como aplicar la planeación en la entidad (Soriana). <p>Entre las principales estrategias se encuentra la entrega de vales de despensa mediante monederos electrónicos autorizados por el SAT, los viáticos comprobados con CFDI, la contratación de seguros de vida colectivos, los planes de reembolso por gastos médicos, la capacitación relacionada con las funciones laborales y la compra de uniformes de uso obligatorio, todos ellos considerados gastos deducibles para la empresa.</p>
--	--

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

9.5.- Organización de la información y las fuentes	<p>. Referencias</p> <p>MARCO TEORICO.</p>
--	--

consultadas
Alonso, M. Á. G., De Jesús Vargas Vega, T., García, M. L. S., & González, E. V. (2023). Tratamiento fiscal de los activos virtuales en el marco de la Ley del Impuesto sobre la Renta. *Apuntes Contables*, 32, 111-127. <https://doi.org/10.18601/16577175.n32.06>

Basteris, K. I. (2018). Una aproximación pragmática a la capacidad contributiva de un asalariado de clase media. Estudio comparado entre México y España. *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*, 1(152). <https://doi.org/10.22201/iiij.24484873e.2018.152.12928>

Kasparian, S. P. (2020). DELINCUENCIA ORGANIZADA: ASPECTOS PENALES PARA LA EFICACIA DE LA JUSTICIA. *Iuris Tantum*, 34(32), 15-32. <https://doi.org/10.36105/iut.2020n32.02>

Pérez, D. E. P. (2020). Esquemas tributarios de las entidades No lucrativas en México. *BIOLEX REVISTA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO DE DERECHO*, 12(22 ene-jun), 149-168. <https://doi.org/10.36796/biolex.v22i0.171>

MARCO HISTORICO.

Granados, G. R. (2018). Derechos sociales: la importancia de la fiscalidad para su exigibilidad. El caso del tratamiento tributario al alquiler de vivienda en México. <https://doi.org/10.22201/iiij.9786070296345p.2018>

Villarespe, V. (2009). Los economistas políticos clásicos: pobreza y población. Algunos de sus teóricos relevantes. *Problemas del Desarrollo Revista Latinoamericana de Economía*, 31(123). <https://doi.org/10.22201/ieec.20078951e.2000.123.7371>

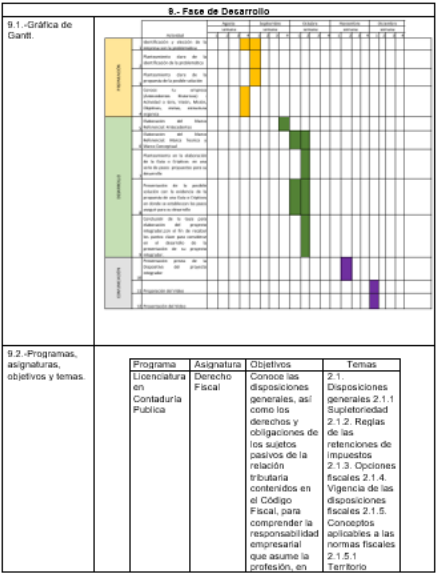
9.6.- Presentación del reporte en Word

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

FORMATO PARA PRESENTAR LOS PROYECTOS POR EQUIPO	
1.- Equipo:	Número 6
2.- Nombre de los integrantes del equipo:	• Martín Alejandro Ruiz Izquierdo • Rafael Eduardo López Hidalgo • Josefin Domínguez Morales • Sergio Javier Martínez
3.- Asignatura 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 esto depende no sólo la optimización de los recursos económicos, sino también el incremento en la rentabilidad empresarial.</p> <p>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.</p> <p>Por consiguiente, el reto principal consiste en identificar mecanismos fiscales lícitos y eficientes que permitan reducir la carga tributaria, asegurar la transparencia y responsabilidad social corporativa de la empresa. De esta forma, Soriana podría <u>lograr</u> un equilibrio entre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y el fortalecimiento de su posición competitiva en el mercado.</p> <p>¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?</p> <p>¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal podría contribuir a solucionar dicha problemática?</p> <p>¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?</p>
6.- Objetivo:	Planeación fiscal para reducir impuestos de la empresa Soriana
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:	(1) Preparación (2) Desarrollo y (3) Comunicación.



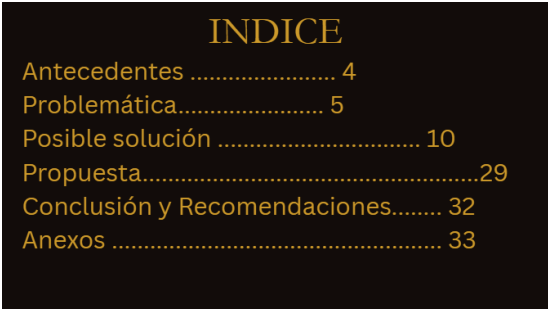

8.- Fase de Preparación

<p>8.6.- Recursos:</p> <p>Aquí se contemplan los libros, las revistas, las computadoras, las hojas, los bolígrafos, los cuadernos, las impresiones, las pautas, los consumibles, los materiales, las comidas, las bebidas, los transportes, las llamadas telefónicas, el uso del internet, el tiempo libre del celular, los costos de envío, las impresiones y lo que los equipos consideran pertinentes de acuerdo con la naturaleza de su proyecto.</p> <p>8.7.- Elaborar un plan de acción.</p>	<p>Material para la Planeación Fiscal</p> <p>Para llevar a cabo la planeación fiscal, se utilizaron los siguientes recursos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Documentos PDF: El material proporcionado por el profesor fue fundamental para comprender el marco teórico del sistema fiscal. Estos documentos incluyen temas como:<ol style="list-style-type: none">1. La actividad financiera del estado.2. Las fuentes del derecho fiscal.3. La ley tributaria mexicana y su interpretación.4. El nacimiento del tributo.• Páginas web: Para seleccionar la entidad a la que se le propendía 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. <p>Justificación de la Selección de la Entidad</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>Comentarios Adicionales</p> <p>Durante la realización de este trabajo, se tomaron pausas para comer</p>
---	---



- **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 equipo realizo de igual manera un tríptico en donde dio respuesta a tres interrogantes.

	<ul style="list-style-type: none"> ● Fase de Comunicación. <p>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.</p>
--	---

10.- Fase de Comunicación	
10.1.-Power Point	<div>     </div>
10.2.-Las evidencias	<p>Análisis de la problemática</p> <p>1. 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.</p> <p>2.-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.</p> <p>3.-La estrategia principal consiste en convertir los gastos en escudos fiscales mediante tres enfoques:</p>

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

El presente tríptico tiene como objetivo informar y sensibilizar sobre la importancia de la planeación fiscal en Soriana, S.A.B. de C.V., destacando las estrategias implementadas para optimizar los recursos financieros y reducir la carga tributaria de manera legal y eficiente. Se busca explicar cómo la aplicación de deducciones fiscales, tales como vales de despensa, uniformes, gastos médicos, servicios de asesoría y otras prestaciones laborales, contribuye al cumplimiento del marco jurídico fiscal establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) y el Código Fiscal de la Federación (CFF). Asimismo, pretende resaltar los beneficios económicos y administrativos que estas medidas generan para la empresa, fomentando una cultura de responsabilidad fiscal, transparencia y aprovechamiento estratégico de los incentivos legales que fortalecen la rentabilidad y sostenibilidad de Soriana en el mercado nacional.



10.3.-El costo

Financiamiento interno

Proveniente de los recursos propios de Soriana.

- **Reinversión de utilidades:** Utilizar una parte del excedente de ganancias anuales para cubrir los costos del proyecto fiscal (asesorías, auditorías, capacitación, software, etc.).
- **Presupuesto del área fiscal o contable:** Asignar recursos del presupuesto operativo destinado a cumplimiento tributario.
- **Optimización del flujo de efectivo:** Implementar ajustes temporales en gastos no prioritarios para destinar fondos a la mejora fiscal.
- **Ahorro por deducciones previas:** Reutilizar los beneficios económicos obtenidos de deducciones o estímulos fiscales ya aplicados.

Financiamiento externo

Fondos obtenidos de instituciones financieras o terceros.

- **Créditos empresariales o líneas de financiamiento bancario:** Solicitud de crédito con tasa preferencial para fortalecer la estructura fiscal y tecnológica de la empresa.
- **Arrendamiento financiero (leasing):** Para adquirir software contable o equipos tecnológicos sin comprometer capital propio.
- **Programas de apoyo gubernamental:** Acceso a programas de la **Secretaría de Economía o Nafin (Nacional Financiera)** que promueven la modernización contable y fiscal de las empresas.
- **Asociaciones estratégicas:** Colaboración con firmas de consultoría o despachos fiscales que financien parte del proyecto a cambio de contratos o participación en resultados.

Financiamiento mixto

Combinación de recursos internos y externos para equilibrar riesgo y liquidez.

- **Fondo interno + crédito bancario:** Utilizar recursos propios para cubrir la asesoría inicial y financiamiento externo para herramientas tecnológicas.
- **Deducciones fiscales reinvertidas:** Reinvertir los ahorros generados por las deducciones aplicadas en la mejora continua del sistema fiscal.
- **Participación corporativa:** Solicitar apoyo financiero de accionistas o socios interesados en fortalecer la sostenibilidad fiscal y la reputación corporativa.

numero de empleados		251		
valor de los vales de despesa		\$ 1,500.00		\$ 376,500.00
valor de los vales de uniforme		\$ 2,200.00		\$ 552,200.00
total				\$ 928,700.00
seguro medico		\$ 20,500.00		\$ 5,145,500.00
capacitación		\$ 1,000.00		\$ 251,000.00
gastos medico		\$ 100,000.00		\$ 100,000.00
total				\$ 6,425,200.00

10.4.-
Fuentes de
financiamie
nto

- **Aprovechamiento de subsidios o apoyos gubernamentales**

Programas federales o estatales ofreciendo apoyos a la inversión productiva, innovación, energías limpias o capacitación. Estos fondos pueden cubrir gastos deducibles.

Ventaja: Reduce el costo propio de implementación y mejora el beneficio fiscal.

- **Optimización del flujo de efectivo**

Ajustar los pagos y cobros de la empresa para liberar liquidez y destinarla a las deducciones (anticipando gastos deducibles o difiriendo ingresos).

Ventaja: No requiere financiamiento externo.

- **Recursos fiscales recuperables**

Si la empresa genera saldos a favor de impuestos (por IVA, ISR u otros), puede utilizarlos para compensar futuras obligaciones o reinvertirlos en gastos deducibles.

	Ventaja: No implica un gasto adicional, solo una gestión fiscal eficiente.																			
10.5.-El impacto	El impacto se reflejará en una mayor eficiencia en el aprovechamiento de las utilidades y los recursos financieros de la empresa, mediante la optimización estratégica de las deducciones fiscales permitidas por la legislación vigente. Esta medida no solo reducirá la carga tributaria efectiva, sino que también fortalecerá la liquidez operativa y la capacidad de reinversión, contribuyendo a un crecimiento sostenible y a una gestión fiscal más eficiente.																			
10.6.-La forma de evaluación	<p><i>Para evaluar la efectividad del proyecto de planeación fiscal y su impacto financiero y operativo en Soriana, se aplicarán los siguientes mecanismos de coevaluación:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>Indicadores de desempeño fiscal: Miden el cumplimiento de metas relacionadas con reducción de impuestos, flujo de efectivo y eficiencia financiera.</i><i>Cumplimiento normativo: Verifica la correcta aplicación de la legislación fiscal vigente (CFF, LISR, LIVA) y el apego a las disposiciones del SAT.</i><i>Impacto en la rentabilidad: Evalúa cómo las estrategias fiscales contribuyen al ahorro, la utilidad neta y la estabilidad económica de la empresa.</i><i>Retroalimentación interna: Recaba opiniones de las áreas contable, financiera y fiscal para identificar aciertos y áreas de mejora.</i><i>Percepción directiva: Analiza la valoración de los resultados del plan por parte de los directivos y su aporte a la estrategia corporativa.</i><i>Eficiencia operativa: Examina si la planeación fiscal ha optimizado recursos y procesos administrativos.</i><i>Revisión periódica: Asegura la actualización constante del plan conforme a cambios legales o económicos.</i>																			
10.7.- Rúbrica	<table><tr><th>Criterio de Evaluación</th><th>Deficiente (0-59%)</th><th>Regular (60-74%)</th><th>Bueno (75-89%)</th><th>Excelente (90-100%)</th></tr><tr><td>1. Cumplimiento de objetivos fiscales</td><td>No se logran los objetivos de reducción fiscal ni de eficiencia tributaria.</td><td>Se alcanzan parcialmente los objetivos fiscales, con errores o estrategias poco sostenibles.</td><td>Se logra en gran medida la reducción fiscal con estrategias legales viables.</td><td>Se cumplen totalmente los objetivos de planeación fiscal, garantizando ahorro y cumplimiento normativo óptimo.</td></tr><tr><td>2. Apego al marco jurídico (CFF, LISR, LIVA)</td><td>Desconocimiento o incumplimiento de las disposiciones</td><td>Cumplimiento parcial con omisiones menores.</td><td>Cumplimiento casi total con aplicación correcta de la ley.</td><td>Cumplimiento total y sustentado en fundamentos jurídicos sólidos.</td></tr></table>					Criterio de Evaluación	Deficiente (0-59%)	Regular (60-74%)	Bueno (75-89%)	Excelente (90-100%)	1. Cumplimiento de objetivos fiscales	No se logran los objetivos de reducción fiscal ni de eficiencia tributaria.	Se alcanzan parcialmente los objetivos fiscales, con errores o estrategias poco sostenibles.	Se logra en gran medida la reducción fiscal con estrategias legales viables.	Se cumplen totalmente los objetivos de planeación fiscal, garantizando ahorro y cumplimiento normativo óptimo.	2. Apego al marco jurídico (CFF, LISR, LIVA)	Desconocimiento o incumplimiento de las disposiciones	Cumplimiento parcial con omisiones menores.	Cumplimiento casi total con aplicación correcta de la ley.	Cumplimiento total y sustentado en fundamentos jurídicos sólidos.
Criterio de Evaluación	Deficiente (0-59%)	Regular (60-74%)	Bueno (75-89%)	Excelente (90-100%)																
1. Cumplimiento de objetivos fiscales	No se logran los objetivos de reducción fiscal ni de eficiencia tributaria.	Se alcanzan parcialmente los objetivos fiscales, con errores o estrategias poco sostenibles.	Se logra en gran medida la reducción fiscal con estrategias legales viables.	Se cumplen totalmente los objetivos de planeación fiscal, garantizando ahorro y cumplimiento normativo óptimo.																
2. Apego al marco jurídico (CFF, LISR, LIVA)	Desconocimiento o incumplimiento de las disposiciones	Cumplimiento parcial con omisiones menores.	Cumplimiento casi total con aplicación correcta de la ley.	Cumplimiento total y sustentado en fundamentos jurídicos sólidos.																

		fiscales vigentes.			
	3. Optimización de recursos financieros	Recursos gestionados de manera ineficiente.	Optimización parcial con limitaciones.	Optimización considerable de los recursos financieros.	Recursos totalmente optimizados, alineados a la estrategia fiscal y financiera corporativa.
	4. Estrategias de deducción fiscal	No se aplican deducciones o se usan incorrectamente.	Aplicación básica sin análisis profundo.	Aplicación estratégica con resultados positivos.	Aplicación planificada y sustentada que maximiza beneficios fiscales.
	5. Impacto en la rentabilidad de la empresa	No genera ahorro ni mejora en utilidades.	Genera ahorro mínimo o temporal.	Mejora la rentabilidad en forma sostenida.	Incrementa significativamente la rentabilidad y solidez financiera.
	6. Transparencia y cumplimiento ante el SAT	Presenta inconsistencias o riesgo de sanciones.	Cumplimiento básico con errores formales.	Cumplimiento correcto y transparente.	Cumplimiento total con registros y auditorías impecables.
	7. Eficiencia en la implementación del plan fiscal	No se ejecuta adecuadamente el plan.	Ejecución parcial con resultados limitados.	Ejecución eficaz con resultados visibles.	Implementación integral con control, seguimiento y evaluación continua.
	8. Contribución al desarrollo corporativo de Soriana	No genera valor estratégico.	Bajo impacto en decisiones empresariales.	Aporta eficiencia a la gestión financiera.	Se consolida como herramienta estratégica para la sostenibilidad corporativa.

10.8.- Evaluación del plan de acción				
	Criterio de evaluación	Descripción	Nivel de desempeño	Reflexión personal
	Comprensión del concepto	Identifico correctamente qué es una deducción fiscal y su importancia en el cumplimiento tributario.	✓ Alto	Comprendí que las deducciones fiscales permiten disminuir la base gravable y fomentar el cumplimiento voluntario.
	Conocimiento legal	Conozco las leyes que regulan las deducciones	● Medio	Aún necesito repasar los artículos específicos que

		(LISR, CFF, reglamentos del SAT).		determinan qué gastos son deducibles.
	Aplicación práctica	Puedo identificar ejemplos reales de deducciones personales y empresariales.	✓ Alto	Logré distinguir entre deducciones personales (como gastos médicos) y empresariales (como gastos operativos).
	Análisis crítico	Analizo cómo las deducciones impactan la carga fiscal de una empresa o persona física.	● Bueno	Entendí que una deducción mal aplicada puede generar sanciones o recargos.
	Uso de fuentes	Consulté bibliografía confiable (SAT, LISR, autores especializados).	✓ Alto	Utilicé fuentes oficiales y académicas actualizadas.
	Reflexión final	Evalúo la importancia del tema en el contexto fiscal actual.	● Bueno	Reconozco que conocer las deducciones es esencial para una buena planeación fiscal.
10.9.-La bibliografía consultada	<ul style="list-style-type: none"> • Congreso de los Estados Unidos Mexicanos. <i>Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR).</i> Diario Oficial de la Federación (DOF), última reforma vigente. Disponible en: https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ • Código Fiscal de la Federación (CFF). Diario Oficial de la Federación (DOF). Disponible en: https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ • Servicio de Administración Tributaria (SAT). <i>Guía de deducciones personales y deducciones autorizadas para personas físicas y morales.</i> SAT, Gobierno de México. Disponible en: https://www.sat.gob.mx • Montaño, L. (2022). <i>Derecho fiscal mexicano.</i> México: Editorial Trillas. • Chávez, J. (2021). <i>Contabilidad fiscal: teoría y práctica de las deducciones autorizadas.</i> Méxic: Editorial Porrúa 			

Planeación estratégica del proyecto

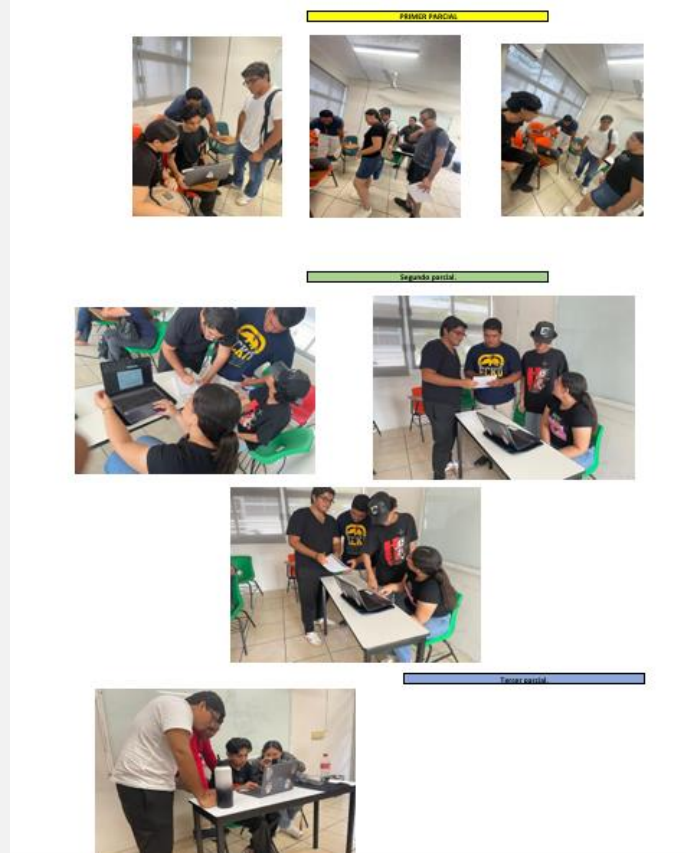
PLANEACIÓN ESTRATEGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR									
FASES	No.	TEMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS	OBSERVACIÓN	
				INICIAL	FINAL				
PRELIMINACIÓN	1	Identificación y ubicación de la empresa con la problemática	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 casa cost) a pagar menos impuestos.	18/08/2025	23/08/2025	Una semana	Concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcanzada.	
	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 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.	
	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 hacer los impuestos identificando mecanismos que le permitan cumplir con sus obligaciones fiscales, pero al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones e incentivos que la legislación ofrece.	01/09/2025	05/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino la posible solución en la cual se realiza una lista de ideas de las propuestas para llevar a cabo en lo referente a la posible solución.	
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes: Historial, Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizativa)	La historia de Organización Soriana comienza en 1985 con una tienda de todo en Torremó, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1990, 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	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Soriana inició en 1985 en Torremó, Coahuila, cuando Don Pascual Barque fundó un negocio de venta de todo llamado "La Soriana". En la década de 1990, sus sobrinos Armando y Francisco Martín Barque tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1990, cambiaron el giro al autoservicio, innovando en la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1988 abrieron su primer supermercado Soriana Centro en Torremó, 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 investiga todo el antecedente de la empresa, considerando su relación como empresa.	
	6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual	Marco contextual «Soriana fundada en 1988 en Torremó, 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 al desarrollo fiscal del país. «Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta al reto de cumplir un sistema tributario complejo ya que incluye el pago del IVA (Impuesto sobre la Renta), la ley del IVA (Impuesto sobre el valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. «La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giro comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales inconsistentes que pueden derivar 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. 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 Olvera (2016, Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reducen 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, enfrentar 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 Córdova y Villanad (2018, Planeación fiscal estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	29/09/2025	12/10/2025	Tres semanas		Se investiga y analizará la información.	
	7	Planteamiento en la elaboración de la Guía o Cronograma en una serie de pasos: propuestos para su desarrollo	Objetivo y alcances 1. Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Procedimiento por prestación (sales, transporte, seguro, médicos, capacitación, uniformes) 4. Control documental y registros 5. Formatos y anexos 6. Auditoría y revisión interna 7. Cierre	20/10/2025	11/11/2025	Dos semanas		Se desarrollara la propuesta de los pasos según par dar la posible solución a la problemática planteada.	
	8	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Cronograma en donde se establecen los pasos según 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/Válidos: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de membresía 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.	08/11/2025	07/12/2025	Una semana		Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere los criterios y herramientas para poder realizarlo.	
CONCLUSIÓN	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 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 fiscal válida y bajo políticas internas claras, estas erogaciones son plenamente deducibles para efectos del ISR y no se integran al valor 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.	16/11/2025	14/12/2025	Una semana		Realización de la Guía de elaboración del proyecto integrador e inicio de la conformación de la presentación del proyecto.	
	10	Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador	Se realiza una presentación en la cual incluimos del punto 30.0 al 10.0 que nos ayudo a dar conclusión al proyecto de deducción fiscal	17/11/2025	21/12/2025	Una semana		Se prepara la presentación previa del proyecto integrador	
	11	Preparación del Video	Se realizó un video explicativo en el cual se muestra de manera clara y estructurada como se implementó la estrategia de deducción fiscal dentro de la entidad Soriana, S.A.B. de C.V. Se el material audiovisual se detalla el proceso de planeación, ejecución y evaluación de las acciones fiscales aplicadas, destacando la importancia de optimizar los recursos financieros y reducir la carga tributaria conforme a la legislación vigente. El video expone ejemplos concretos de gastos deducibles, tales como: Vales de despensa otorgados al personal a través de monederos electrónicos autorizados. Uniformes y equipo de trabajo, necesarios para el desempeño laboral. Gastos médicos y prestaciones de previsión social, enfocados al bienestar de los empleados. Servicios profesionales y asesorías fiscales, que contribuyen a la correcta aplicación de estrategias de cumplimiento. Asimismo, se explica como estos deducciones se registran contablemente bajo los lineamientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) y el Código Fiscal de la Federación (CFF), asegurando su validez ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).	26/11/2025	28/12/2025	Una semana		Se programara la elaboración del video para la integración del proyecto	
	12	Presentación del Video	El propósito del video es demostrar los beneficios de la planeación fiscal responsable dentro de una empresa mexicana de gran escala como Soriana, promoviendo la transparencia, la eficiencia financiera y el cumplimiento normativo, además de servir como ejemplo de aplicación práctica para la optimización fiscal en el sector comercial.	01/12/2025	05/12/2025	Una semana		Se presentara para su conocimiento	

Elaboración propia.

Plan de acción del proyecto

PLAN DE ACCIÓN									
FASES	No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL				
IDENTIFICACIÓN	1	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.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	Josafin	completado	Se determinó la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcanzada.
	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. Possible Solución: Proponer estrategias fiscales que optimicen la carga tributaria de la empresa y mejoren su desempeño financiero.						Se determinó la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Conoce la empresa (Antecedentes Históricos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizativa	Soriana, fundada en 1988, 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 lograrla, 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.	15/08/2025	05/09/2025	Una semana	Ernan y Rafael	completado	Se determinó los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio.
DESARROLLO	4	Elaboración del Marco Referencial Antecedentes, Marco teórico y Marco Conceptual	Marco contextual • Soriana fundó en 1988 en Toluca, 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 comercio. 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. • Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario complejo 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 giro 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 auditorías. • Los impuestos implican una doble denominación para Soriana, ya que, por un lado, con 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 • 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-Ricardo Chaves (2016, Planeación Fiscal) consisten en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reducen 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, enfrentar 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 Cailliau y Villarmel (2018, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	22/09/2025	17/10/2025	Cuatro semanas			Se investigó todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.
	5	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Críticos en donde se establezcan los pasos a seguir para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de provisión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. (3 interrogantes) 1. Vales de despensa: entregados en monedero autorizado y de forma general. 2. Transporte/Válidos: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: 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 podrá reducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	20/10/2025	14/11/2025	Cuatro Semanas			Se desarrollará la propuesta para la elaboración para a paso de la posible solución en donde considere los criterios y herramientas para poder realizarlo.
COMUNICACIÓN	6	Presentación previa de la Diapositiva de proyecto integrador para posteriormente elaborar el video de la presentación del proyecto	Esta etapa consistió en la exposición preliminar del contenido y estructura de la presentación en diapositivas correspondiente al proyecto integrador, con el propósito de revisar, ajustar y validar la información antes de la grabación del video final. Durante esta fase se analizó la coherencia visual y temática de cada diapositiva, verificando que los apartados reflejaran correctamente los objetivos, resultados y estrategias del proyecto de planeación fiscal en Soriana, S.A.B. de C.V. Además, se revisó la claridad de los conceptos fiscales, la organización de los datos financieros y la pertinencia de las conclusiones. El propósito principal fue garantizar una presentación visualmente atractiva, técnicamente precisa y argumentalmente sólida, de modo que el video final transmitiera de forma efectiva los logros y aprendizajes del proyecto ante la audiencia o comité evaluador.	17/11/2025	06/12/2025	Tres Semanas			Se prepara la presentación previa del proyecto integrador.

Elaboración propia.



Evidencias fotográficas del equipo

Elaboración propia.

LA HISTORIA DE SORIANA.

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 llamada "La Soriana" dedicada a la venta de telas. El gran cambio llegó en la década de 1950 cuando los hermanos Martín Borque modernizaron el negocio, adoptando el sistema de autoservicio. Esto culminó en la apertura de su primer gran supermercado en 1968 en Torreón. A partir de allí, Soriana inició una fuerte expansión por el norte de México y, con el tiempo, por todo el país. Un hito importante fue la adquisición de tiendas de Comercial Mexicana en 2015, consolidándose como una de las cadenas de supermercados más grandes de México, propiedad de la familia Martín Bringas.

LA REDUCCION DEL IMPUESTO POR MEDIO DE INCENTIVO FISCAL.

SORIANA

VILLERMOSA TABASCO

SORIANA

LA DE TODOS LOS MEXICANOS

Elaboración propia.

¿QUÉ SOLUCIÓN DARÍA LA PLANEACIÓN FISCAL?

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

- Optimización Laboral:** Uso de prestaciones de previsión social para reducir la base gravable y las cuotas de seguridad social.
- Control del ISR:** Adelanto de gastos deducibles (ej. pólizas o inventario) para disminuir la utilidad fiscal proyectada.
- 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 vales 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 al cierre fiscal y se proyecta una alta utilidad, donde se pueden programar pagos mayores como 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.

¿QUÉ PROBLEMÁTICA ENFRENTA LA EMPRESA?

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.

Elaboración propia.