

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 alcanzar 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:	<ol style="list-style-type: none"> (1) Preparación (2) Desarrollo y (3) Comunicación.
8.- Fase de Preparación	

<p>8.1.-Identificar los temas de aprendizaje que saben y los que no saben.</p>	<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.) 																																																						
<p>8.2.-Realizar una lluvia de ideas en la que se plantea la solución al problema.</p>	<p>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.</p>																																																						
<p>8.3.-Hacer una planeación paso a paso y por escrito.</p>	<p>PLANEACIÓN ESTRÁTICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">FASES</th> <th rowspan="2">Nº</th> <th rowspan="2">TÉMATICA DE INVESTIGACIÓN</th> <th rowspan="2">DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN</th> <th>FECHA DE DECISIÓN</th> <th>TIEMPO ESTIMADO</th> <th>ESTATUS</th> <th rowspan="2">OBSERVACIÓN</th> </tr> <tr> <th>INICIAL</th> <th>FINAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">FASES DE INVESTIGACIÓN</td> <td>1</td> <td>Identificación y descripción de la empresa con la problemática</td> <td>Buscamos las problemáticas que sufren tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es una de ellas por la que decidimos ayudar a una empresa conocida en México y elegimos SORANA (específicamente cosa útil a pagar nuevos impuestos).</td> <td>18/08/2025</td> <td>22/08/2025</td> <td>Una semana</td> <td>Se determina la empresa para el desarrollo de la investigación, la cual es conocida en la empresa, la cual posee una alta probabilidad de tener beneficios para aprovechar los estímulos y la problemática alcance.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Planeamiento 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, optaremos por escoger una específicamente de la entidad SORANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.</td> <td>25/08/2025</td> <td>24/08/2025</td> <td>Una semana</td> <td>Se determina la problemática identificada en la empresa, la cual posee una alta probabilidad de tener beneficios para aprovechar los estímulos y la problemática alcance.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Planeamiento claro de la propuesta de la posible solución</td> <td>El buscar posibles soluciones a esta problemática, nos cuestionamos que podemos hacer, por lo que nos decidimos hacer una planeación fiscal donde detallaremos la manera de bajar los impuestos identificando mecanismos que lo posibiliten cumplir con sus obligaciones fiscales, para al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.</td> <td>01/09/2025</td> <td>05/09/2025</td> <td>Una semana</td> <td>Se determina la posible solución en la cual se responde a las necesidades de la empresa para llevar a cabo la investigación y la problemática que se refiere a la posibles soluciones.</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos), Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura orgánica</td> <td>La historia de Sorana comienza en 1956 con una tienda de ropa en Torreón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un ferretero de alto nivel en los años 1950, dando paso a lo que hoy conocemos como es los círculos de autorrevista 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 personas mexicanas, ofreciendo una extensa línea de productos, mientras que su visión se refleja en generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo de su país.</td> <td>08/09/2025</td> <td>12/09/2025</td> <td>Una semana</td> <td>Se determina los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objetivo de estudio.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">ELABORACIÓN</td> <td>5</td> <td>Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes</td> <td>Sorana inició en 1956 en Torreón, Coahuila, cuando Don Pascual Barragán fundó un negocio de venta de telas llamado "La Sorana". En la década de 1950, sus sobrinos Demetrio y Francisco Martínez Barragán tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1950, cambiaron el giro a autorrevista, invadiendo la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1964 abrieron su primer supermercado Sorana Centro en Torreón, iniciando su expansión regional en los 70 con tiendas en Monterrey, Chihuahua y Durango. En años posteriores, Sorana consolidó su liderazgo con la adquisición de Comercial Mexicana, ampliando su presencia a nivel nacional.</td> <td>29/09/2025</td> <td>24/09/2025</td> <td>Una semana</td> <td>Se investiga todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Elaboración del Marco Referencial: Marco Conceptual</td> <td>Marco conceptual Poblado fundado en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principales ciudades de autorrevista en México, con cientos de supermercados a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Es particularmente conocida como un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa al crecimiento fiscal del país. Por otra parte, en el sector fiscal, Sorana se enfrenta el reto de cumplir con su sistema tributario Complejo ya que incluye el pago del ISR (Impuesto sobre la renta), la ley del IVA (Impuesto sobre agregados), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. Una magnitud de sus operaciones, la diversidad de tipos de mercancías que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables e interpretaciones legales incorrectas que pueden dar lugar a multas y sanciones. Por lo tanto, es fundamental que Sorana tenga una estrategia fiscal sólida y eficiente para cumplir con sus obligaciones fiscales y minimizar el riesgo de sanciones y multas. Una planeación fiscal es esencial para la toma de decisiones estratégicas, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, evaluar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa legal.</td> <td>20/09/2025</td> <td>17/10/2025</td> <td>Tres semanas</td> <td>Se investiga y analiza la información.</td> </tr> </tbody> </table>	FASES	Nº	TÉMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE DECISIÓN	TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS	OBSERVACIÓN	INICIAL	FINAL	FASES DE INVESTIGACIÓN	1	Identificación y descripción de la empresa con la problemática	Buscamos las problemáticas que sufren tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es una de ellas por la que decidimos ayudar a una empresa conocida en México y elegimos SORANA (específicamente cosa útil a pagar nuevos impuestos).	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	Se determina la empresa para el desarrollo de la investigación, la cual es conocida en la empresa, la cual posee una alta probabilidad de tener beneficios para aprovechar los estímulos y la problemática alcance.	2	Planeamiento 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, optaremos por escoger una específicamente de la entidad SORANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2025	24/08/2025	Una semana	Se determina la problemática identificada en la empresa, la cual posee una alta probabilidad de tener beneficios para aprovechar los estímulos y la problemática alcance.	3	Planeamiento claro de la propuesta de la posible solución	El buscar posibles soluciones a esta problemática, nos cuestionamos que podemos hacer, por lo que nos decidimos hacer una planeación fiscal donde detallaremos la manera de bajar los impuestos identificando mecanismos que lo posibiliten cumplir con sus obligaciones fiscales, para al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.	01/09/2025	05/09/2025	Una semana	Se determina la posible solución en la cual se responde a las necesidades de la empresa para llevar a cabo la investigación y la problemática que se refiere a la posibles soluciones.	4	Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos), Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura orgánica	La historia de Sorana comienza en 1956 con una tienda de ropa en Torreón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un ferretero de alto nivel en los años 1950, dando paso a lo que hoy conocemos como es los círculos de autorrevista 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 personas mexicanas, ofreciendo una extensa línea de productos, mientras que su visión se refleja en generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo de su país.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Se determina los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objetivo de estudio.	ELABORACIÓN	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Sorana inició en 1956 en Torreón, Coahuila, cuando Don Pascual Barragán fundó un negocio de venta de telas llamado "La Sorana". En la década de 1950, sus sobrinos Demetrio y Francisco Martínez Barragán tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1950, cambiaron el giro a autorrevista, invadiendo la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1964 abrieron su primer supermercado Sorana Centro en Torreón, iniciando su expansión regional en los 70 con tiendas en Monterrey, Chihuahua y Durango. En años posteriores, Sorana consolidó su liderazgo con la adquisición de Comercial Mexicana, ampliando su presencia a nivel nacional.	29/09/2025	24/09/2025	Una semana	Se investiga todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.	6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Conceptual	Marco conceptual Poblado fundado en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principales ciudades de autorrevista en México, con cientos de supermercados a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Es particularmente conocida como un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa al crecimiento fiscal del país. Por otra parte, en el sector fiscal, Sorana se enfrenta el reto de cumplir con su sistema tributario Complejo ya que incluye el pago del ISR (Impuesto sobre la renta), la ley del IVA (Impuesto sobre agregados), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. Una magnitud de sus operaciones, la diversidad de tipos de mercancías que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables e interpretaciones legales incorrectas que pueden dar lugar a multas y sanciones. Por lo tanto, es fundamental que Sorana tenga una estrategia fiscal sólida y eficiente para cumplir con sus obligaciones fiscales y minimizar el riesgo de sanciones y multas. Una planeación fiscal es esencial para la toma de decisiones estratégicas, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, evaluar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa legal.	20/09/2025	17/10/2025	Tres semanas	Se investiga y analiza la información.
FASES	Nº					TÉMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE DECISIÓN		TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS		OBSERVACIÓN																																										
		INICIAL	FINAL																																																				
FASES DE INVESTIGACIÓN	1	Identificación y descripción de la empresa con la problemática	Buscamos las problemáticas que sufren tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es una de ellas por la que decidimos ayudar a una empresa conocida en México y elegimos SORANA (específicamente cosa útil a pagar nuevos impuestos).	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	Se determina la empresa para el desarrollo de la investigación, la cual es conocida en la empresa, la cual posee una alta probabilidad de tener beneficios para aprovechar los estímulos y la problemática alcance.																																																
	2	Planeamiento 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, optaremos por escoger una específicamente de la entidad SORANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2025	24/08/2025	Una semana	Se determina la problemática identificada en la empresa, la cual posee una alta probabilidad de tener beneficios para aprovechar los estímulos y la problemática alcance.																																																
	3	Planeamiento claro de la propuesta de la posible solución	El buscar posibles soluciones a esta problemática, nos cuestionamos que podemos hacer, por lo que nos decidimos hacer una planeación fiscal donde detallaremos la manera de bajar los impuestos identificando mecanismos que lo posibiliten cumplir con sus obligaciones fiscales, para al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.	01/09/2025	05/09/2025	Una semana	Se determina la posible solución en la cual se responde a las necesidades de la empresa para llevar a cabo la investigación y la problemática que se refiere a la posibles soluciones.																																																
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos), Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura orgánica	La historia de Sorana comienza en 1956 con una tienda de ropa en Torreón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un ferretero de alto nivel en los años 1950, dando paso a lo que hoy conocemos como es los círculos de autorrevista 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 personas mexicanas, ofreciendo una extensa línea de productos, mientras que su visión se refleja en generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo de su país.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Se determina los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objetivo de estudio.																																																
ELABORACIÓN	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Sorana inició en 1956 en Torreón, Coahuila, cuando Don Pascual Barragán fundó un negocio de venta de telas llamado "La Sorana". En la década de 1950, sus sobrinos Demetrio y Francisco Martínez Barragán tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1950, cambiaron el giro a autorrevista, invadiendo la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1964 abrieron su primer supermercado Sorana Centro en Torreón, iniciando su expansión regional en los 70 con tiendas en Monterrey, Chihuahua y Durango. En años posteriores, Sorana consolidó su liderazgo con la adquisición de Comercial Mexicana, ampliando su presencia a nivel nacional.	29/09/2025	24/09/2025	Una semana	Se investiga todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.																																																
	6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Conceptual	Marco conceptual Poblado fundado en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principales ciudades de autorrevista en México, con cientos de supermercados a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Es particularmente conocida como un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa al crecimiento fiscal del país. Por otra parte, en el sector fiscal, Sorana se enfrenta el reto de cumplir con su sistema tributario Complejo ya que incluye el pago del ISR (Impuesto sobre la renta), la ley del IVA (Impuesto sobre agregados), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. Una magnitud de sus operaciones, la diversidad de tipos de mercancías que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables e interpretaciones legales incorrectas que pueden dar lugar a multas y sanciones. Por lo tanto, es fundamental que Sorana tenga una estrategia fiscal sólida y eficiente para cumplir con sus obligaciones fiscales y minimizar el riesgo de sanciones y multas. Una planeación fiscal es esencial para la toma de decisiones estratégicas, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, evaluar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa legal.	20/09/2025	17/10/2025	Tres semanas	Se investiga y analiza la información.																																																

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 60%; vertical-align: top;"> <p>Planeamiento en la elaboración de la Guía o Crípticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo</p> <p>Objetivos y alcance</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Procedimiento por prestación (salvo, transporte, seguro, médicos, capacitación, uniformes) 4. Control documental y registros 5. Gestión de la información 6. Auditoría y revisión interna 7. Glosario <p>Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de pensión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vales de despensa: acreditados en trámites autorizado y de forma general. 2. Transporte: Vehículos comprados con CIIU o nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de incentivos con facturas válidas. 5. Capacitación: se realizan en el marco de la formación continua. 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. <p>La adecuada implementación de prestaciones de pensión 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 otorgarlos de manera general, con compensación fiscal válida y bajo términos claros, estas prestaciones 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.</p> <p>Se realizó una presentación en la cual incluimos el punto 30 del 10.5 que nos ayuda a dar constitución al proyecto de deducción fiscal</p> <p>Se realizó un video explicativo en el cual se muestra de manera clara y resaltando ciertas se implementó la estrategia de deducción fiscal dentro de la entidad Soriana, C.A.B. de C.U. Es en material audiovisual se detalló el proceso de planeación, ejecución y evaluación de los ahorros fiscales aplicables, destacando la importancia de optimizar los recursos financieros y reducir la carga tributaria conforme a la legislación vigente.</p> <p>El video expone ejemplos concretos de gastos deducibles, tales como:</p> <p>Vales de despensa otorgados al personal a través de innumerables electrónicos autorizados.</p> <p>Uniformes y equipo de trabajo, necesario para el desempeño laboral.</p> <p>Gastos médicos y prestaciones de pensión social, enfocados al bienestar de los empleados.</p> <p>Servicios profesionales y asesores fiscales, que contribuyen a la correcta aplicación de estrategias de cumplimiento.</p> <p>Además, se explica cómo estos deducciones se registran corablemente bajo los lineamientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) y el Código Fiscal de la Federación (CFZ), asignando su validez ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).</p> <p>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 financieras y el cumplimiento normativo, además de servir como ejemplo de aplicación práctica para la optimización fiscal en el sector comercial.</p> </td><td style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: top;">20/10/2015</td><td style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: top;">31/10/2015</td><td style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: top;">Una semana</td><td style="width: 10%;"></td></tr> <tr> <td data-bbox="110 730 409 1079" style="text-align: center; vertical-align: top;">CONFORMACIÓN</td><td data-bbox="409 730 1530 1079"> <p>Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador</p> <p>Preparación del Vídeo</p> </td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">03/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">07/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Una Semana</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Se desarrolla la respuesta para la elaboración para a base de la mejor solución en donde considera las prioridades y herramientas para poder realizarlo</td></tr> <tr> <td data-bbox="110 1079 409 1085" style="text-align: center; vertical-align: top;">10</td><td data-bbox="409 1079 1530 1085"></td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">10/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">16/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Una semana</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Se desarrolla la respuesta para la elaboración para a base de la mejor solución en donde considera las prioridades y herramientas para poder realizarlo</td></tr> <tr> <td data-bbox="110 1085 409 1091" style="text-align: center; vertical-align: top;">11</td><td data-bbox="409 1085 1530 1091"></td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">17/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">21/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Una semana</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Se prepara la presentación previa del proyecto integrador</td></tr> <tr> <td data-bbox="110 1091 409 1098" style="text-align: center; vertical-align: top;">12</td><td data-bbox="409 1091 1530 1098"></td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">24/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">28/11/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Una semana</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Se agrega como la dinámica del video para la integración del proyecto</td></tr> <tr> <td data-bbox="110 1098 409 1104" style="text-align: center; vertical-align: top;">13</td><td data-bbox="409 1098 1530 1104"></td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">01/12/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">05/12/2015</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Una semana</td><td style="text-align: center; vertical-align: top;">Se presentará para su conocimiento</td></tr> </table>			<p>Planeamiento en la elaboración de la Guía o Crípticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo</p> <p>Objetivos y alcance</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Procedimiento por prestación (salvo, transporte, seguro, médicos, capacitación, uniformes) 4. Control documental y registros 5. Gestión de la información 6. Auditoría y revisión interna 7. Glosario <p>Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de pensión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vales de despensa: acreditados en trámites autorizado y de forma general. 2. Transporte: Vehículos comprados con CIIU o nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de incentivos con facturas válidas. 5. Capacitación: se realizan en el marco de la formación continua. 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. <p>La adecuada implementación de prestaciones de pensión 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 otorgarlos de manera general, con compensación fiscal válida y bajo términos claros, estas prestaciones 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.</p> <p>Se realizó una presentación en la cual incluimos el punto 30 del 10.5 que nos ayuda a dar constitución al proyecto de deducción fiscal</p> <p>Se realizó un video explicativo en el cual se muestra de manera clara y resaltando ciertas se implementó la estrategia de deducción fiscal dentro de la entidad Soriana, C.A.B. de C.U. Es en material audiovisual se detalló el proceso de planeación, ejecución y evaluación de los ahorros fiscales aplicables, destacando la importancia de optimizar los recursos financieros y reducir la carga tributaria conforme a la legislación vigente.</p> <p>El video expone ejemplos concretos de gastos deducibles, tales como:</p> <p>Vales de despensa otorgados al personal a través de innumerables electrónicos autorizados.</p> <p>Uniformes y equipo de trabajo, necesario para el desempeño laboral.</p> <p>Gastos médicos y prestaciones de pensión social, enfocados al bienestar de los empleados.</p> <p>Servicios profesionales y asesores fiscales, que contribuyen a la correcta aplicación de estrategias de cumplimiento.</p> <p>Además, se explica cómo estos deducciones se registran corablemente bajo los lineamientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) y el Código Fiscal de la Federación (CFZ), asignando su validez ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).</p> <p>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 financieras y el cumplimiento normativo, además de servir como ejemplo de aplicación práctica para la optimización fiscal en el sector comercial.</p>	20/10/2015	31/10/2015	Una semana		CONFORMACIÓN	<p>Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador</p> <p>Preparación del Vídeo</p>	03/11/2015	07/11/2015	Una Semana	Se desarrolla la respuesta para la elaboración para a base de la mejor solución en donde considera las prioridades y herramientas para poder realizarlo	10		10/11/2015	16/11/2015	Una semana	Se desarrolla la respuesta para la elaboración para a base de la mejor solución en donde considera las prioridades y herramientas para poder realizarlo	11		17/11/2015	21/11/2015	Una semana	Se prepara la presentación previa del proyecto integrador	12		24/11/2015	28/11/2015	Una semana	Se agrega como la dinámica del video para la integración del proyecto	13		01/12/2015	05/12/2015	Una semana	Se presentará para su conocimiento
		<p>Planeamiento en la elaboración de la Guía o Crípticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo</p> <p>Objetivos y alcance</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Procedimiento por prestación (salvo, transporte, seguro, médicos, capacitación, uniformes) 4. Control documental y registros 5. Gestión de la información 6. Auditoría y revisión interna 7. Glosario <p>Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de pensión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vales de despensa: acreditados en trámites autorizado y de forma general. 2. Transporte: Vehículos comprados con CIIU o nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de incentivos con facturas válidas. 5. Capacitación: se realizan en el marco de la formación continua. 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. <p>La adecuada implementación de prestaciones de pensión 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 otorgarlos de manera general, con compensación fiscal válida y bajo términos claros, estas prestaciones 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.</p> <p>Se realizó una presentación en la cual incluimos el punto 30 del 10.5 que nos ayuda a dar constitución al proyecto de deducción fiscal</p> <p>Se realizó un video explicativo en el cual se muestra de manera clara y resaltando ciertas se implementó la estrategia de deducción fiscal dentro de la entidad Soriana, C.A.B. de C.U. Es en material audiovisual se detalló el proceso de planeación, ejecución y evaluación de los ahorros fiscales aplicables, destacando la importancia de optimizar los recursos financieros y reducir la carga tributaria conforme a la legislación vigente.</p> <p>El video expone ejemplos concretos de gastos deducibles, tales como:</p> <p>Vales de despensa otorgados al personal a través de innumerables electrónicos autorizados.</p> <p>Uniformes y equipo de trabajo, necesario para el desempeño laboral.</p> <p>Gastos médicos y prestaciones de pensión social, enfocados al bienestar de los empleados.</p> <p>Servicios profesionales y asesores fiscales, que contribuyen a la correcta aplicación de estrategias de cumplimiento.</p> <p>Además, se explica cómo estos deducciones se registran corablemente bajo los lineamientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) y el Código Fiscal de la Federación (CFZ), asignando su validez ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).</p> <p>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 financieras y el cumplimiento normativo, además de servir como ejemplo de aplicación práctica para la optimización fiscal en el sector comercial.</p>	20/10/2015	31/10/2015	Una semana																																	
CONFORMACIÓN	<p>Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador</p> <p>Preparación del Vídeo</p>	03/11/2015	07/11/2015	Una Semana	Se desarrolla la respuesta para la elaboración para a base de la mejor solución en donde considera las prioridades y herramientas para poder realizarlo																																	
10		10/11/2015	16/11/2015	Una semana	Se desarrolla la respuesta para la elaboración para a base de la mejor solución en donde considera las prioridades y herramientas para poder realizarlo																																	
11		17/11/2015	21/11/2015	Una semana	Se prepara la presentación previa del proyecto integrador																																	
12		24/11/2015	28/11/2015	Una semana	Se agrega como la dinámica del video para la integración del proyecto																																	
13		01/12/2015	05/12/2015	Una semana	Se presentará para su conocimiento																																	
8.4.-Asignar tareas a cada miembro del equipo para encontrar la solución al problema.	<p># Definir objetivos (Jocelyn)</p> <p># Revisar la situación actual (Braiian)</p> <p># Conocer la ley aplicable (Martín Alejandro)</p> <p># Diseñar estrategias (Rafael Eduardo)</p> <p># Hacer proyecciones (Martín Alejandro)</p> <p># Implementar los cambios (trabajo en conjunto)</p> <p># Dar seguimiento y actualizar (trabajo en conjunto)</p>																																					
8.5.- Fundamentar las acciones que van a realizar en base a la información obtenida.	<p>Una de las problemáticas más común en la sociedad hoy en día es la falta de conocimiento sobre su mismo estado, pues si bien es de dar se cuenta que la mayoría de las personas no saben lo que se contribuye al pagar los impuestos, y esta es una obligación que todos tenemos tanto como personas físicas a jurídicas. Los impuestos es uno de los medios del Estado para la obtención de los recursos para realizar las funciones que le ayuden a cumplir las necesidades que demanda la población. Es por ello por lo que es de suma importancia llevar una planeación fiscal actualizada con las nuevas leyes que se estén implementando, para mejorar la toma de decisiones, la optimización de recursos y poder prevenir contingencias legales y financieras.</p> <p>El reto consiste en diseñar una planeación fiscal adecuada que a la empresa le permita la reducción legalmente de los impuestos, para así poder observar el incremento de los recursos económicos y la rentabilidad empresarial, y que la empresa soriana se fortalezca en sus obligaciones fiscales.</p>																																					

<p>8.6.-Recursos: Aquí se contemplan los libros, las revistas, las computadoras, las hojas, los bolígrafos, los espacios, las impresiones, las pastas, los consumibles, 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.</p>	<p>Material para la Planeación Fiscal 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 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. 																																																																											
<p>8.7.- Elaborar un plan de acción.</p>	<p>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.</p> <p>Comentarios Adicionales Durante la realización de este trabajo, se tomaron pausas para comer</p> <table border="1" data-bbox="432 1157 1514 1816"> <thead> <tr> <th colspan="7">PLAN DE ACCIÓN</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">FASES</th> <th rowspan="2">Nº</th> <th rowspan="2">ACTIVIDAD</th> <th rowspan="2">DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN</th> <th colspan="3">FECHA DE EJECUCIÓN</th> </tr> <tr> <th>INICIAL</th> <th>FINAL</th> <th>DURACIÓN</th> <th>RESPONSABLE</th> <th>ESTATUS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="432 1157 1514 1267" style="background-color: #ffffcc;"> INVESTIGACIÓN </td><td data-bbox="432 1267 1514 1277"></td><td data-bbox="432 1277 1514 1288"></td><td data-bbox="432 1288 1514 1298"></td><td data-bbox="432 1298 1514 1309"></td><td data-bbox="432 1309 1514 1320"></td><td data-bbox="432 1320 1514 1330"></td></tr> <tr> <td data-bbox="432 1320 1514 1330"></td><td data-bbox="432 1330 1514 1341"></td><td data-bbox="432 1341 1514 1351"></td><td data-bbox="432 1351 1514 1362"></td><td data-bbox="432 1362 1514 1372"></td><td data-bbox="432 1372 1514 1383"></td><td data-bbox="432 1383 1514 1393"></td></tr> <tr> <td data-bbox="432 1383 1514 1393"></td><td data-bbox="432 1393 1514 1404"></td><td data-bbox="432 1404 1514 1415"></td><td data-bbox="432 1415 1514 1425"></td><td data-bbox="432 1425 1514 1436"></td><td data-bbox="432 1436 1514 1446"></td><td data-bbox="432 1446 1514 1457"></td></tr> <tr> <td data-bbox="432 1457 1514 1488" style="background-color: #90EE90;"> DESEVELOPLO </td><td data-bbox="432 1488 1514 1499"></td><td data-bbox="432 1499 1514 1510"></td><td data-bbox="432 1510 1514 1520"></td><td data-bbox="432 1520 1514 1531"></td><td data-bbox="432 1531 1514 1541"></td><td data-bbox="432 1541 1514 1552"></td></tr> <tr> <td data-bbox="432 1552 1514 1562"></td><td data-bbox="432 1562 1514 1573"></td><td data-bbox="432 1573 1514 1584"></td><td data-bbox="432 1584 1514 1594"></td><td data-bbox="432 1594 1514 1605"></td><td data-bbox="432 1605 1514 1615"></td><td data-bbox="432 1615 1514 1626"></td></tr> <tr> <td data-bbox="432 1626 1514 1636" style="background-color: #D9D9D9;"> COMBINACIÓN </td><td data-bbox="432 1636 1514 1647"></td><td data-bbox="432 1647 1514 1657"></td><td data-bbox="432 1657 1514 1668"></td><td data-bbox="432 1668 1514 1679"></td><td data-bbox="432 1679 1514 1689"></td><td data-bbox="432 1689 1514 1700"></td></tr> <tr> <td data-bbox="432 1700 1514 1710"></td><td data-bbox="432 1710 1514 1721"></td><td data-bbox="432 1721 1514 1731"></td><td data-bbox="432 1731 1514 1742"></td><td data-bbox="432 1742 1514 1752"></td><td data-bbox="432 1752 1514 1763"></td><td data-bbox="432 1763 1514 1774"></td></tr> <tr> <td data-bbox="432 1774 1514 1784"></td><td data-bbox="432 1784 1514 1795"></td><td data-bbox="432 1795 1514 1805"></td><td data-bbox="432 1805 1514 1816"></td><td data-bbox="432 1816 1514 1826"></td><td data-bbox="432 1826 1514 1837"></td><td data-bbox="432 1837 1514 1848"></td></tr> </tbody> </table>	PLAN DE ACCIÓN							FASES	Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN			INICIAL	FINAL	DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	INVESTIGACIÓN																					DESEVELOPLO														COMBINACIÓN																				
PLAN DE ACCIÓN																																																																												
FASES	Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN																																																																								
				INICIAL	FINAL	DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS																																																																				
INVESTIGACIÓN																																																																												
DESEVELOPLO																																																																												
COMBINACIÓN																																																																												

9.- Fase de Desarrollo

		Actividad	Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				
			semana	1	2	3	4	semana	1	2	3	4	semana	1	2	3	4	semana	1	2	3	4	
9.1.-Gráfica de Gantt.	PREPARACIÓN	1 Identificación y elección de la empresa con la problemática						4	1	2	3	4											
		2 Planteamiento claro de la identificación de la problemática																					
		3 Planteamiento claro de la propuesta de la posible solución																					
		4 Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica																					
9.2.-Programas, asignaturas, objetivos y temas.	DESARROLLO	5 Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes																					
		6 Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual																					
		7 Planteamiento en la elaboración de la Guía o Críticos 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 Críticos en donde se establecen 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 proyecto integrador.																					
	COMUNICACIÓN	10 Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador																					
		11 Preparación del Video																					
		12 Presentación del Video																					

Programa	Asignatura	Objetivos	Temas
Licenciatura en Contaduría Publica	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

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

- 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.

¿Qué es el impuesto?

¿Qué son las deducciones fiscales?

¿Qué son y cuáles son los apoyos a empleados?

Marco teórico:

- **Como aplicar la planeación en la entidad (Soriana).**

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.

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

consultadas	<p>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. <i>Apuntes Contables</i>, 32, 111-127. https://doi.org/10.18601/16577175.n32.06</p> <p>Basteris, K. I. (2018). Una aproximación pragmática a la capacidad contributiva de un asalariado de clase media. Estudio comparado entre México y España. <i>Boletín Mexicano de Derecho Comparado</i>, 1(152). https://doi.org/10.22201/ijj.24484873e.2018.152.12928</p> <p>Kasparian, S. P. (2020). DELINCUENCIA ORGANIZADA: ASPECTOS PENALES PARA LA EFICACIA DE LA JUSTICIA. <i>Iuris Tantum</i>, 34(32), 15-32. https://doi.org/10.36105/iut.2020n32.02</p> <p>Pérez, D. E. P. (2020). Esquemas tributarios de las entidades No lucrativas en México. <i>BIOLEX REVISTA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO DE DERECHO</i>, 12(22 ene-jun), 149-168. https://doi.org/10.36796/biolex.v22i0.171</p> <p>MARCO HISTORICO.</p> <p>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/ijj.9786070296345p.2018</p> <p>Villarespe, V. (2009). Los economistas políticos clásicos: pobreza y población. Algunos de sus teóricos relevantes. <i>Problemas del Desarrollo Revista Latinoamericana de Economía</i>, 31(123). https://doi.org/10.22201/iec.20078951e.2000.123.7371</p>
-------------	---

9.6.- Presentación del reporte en Word

Dra. María Teresa Panteja Sánchez. Sólo para fines educativos.									
FORMATO PARA PRESENTAR LOS PROYECTOS POR EQUIPO									
1.- Equipo: 2.- Nombre de los integrantes del equipo: -Martín Alejandro Ruiz Izquierdo -Rafael Eduardo Díaz Díaz-Hidalgo -Jocelyn Domínguez Morales -Brianna Jantir Razo-Rosales 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 no solo busquen la optimización de los tributos, ya que de esto depende no solo la optimización de los recursos económicos, sino también el incremento en la rentabilidad empresarial. Además, es fundamental considerar que la planeación fiscal debe desarrollarse dentro del marco legal establecido, de manera que se eviten sanciones o prácticas que puedan interpretarse como evasión.</p> <p>Por consiguiente, el reto principal consiste en identificar los mecanismos fiscales más efectivos para que la empresa Soriana aseguren la transparencia y responsabilidad social corporativa de la empresa. De esta forma, Soriana podrá <u>lograr</u> un equilibrio entre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y el fortalecimiento de su posición competitiva en el mercado.</p> <p><i>¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?</i></p> <p><i>¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal puede contribuir a la optimización de los recursos financieros?</i></p> <p><i>¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?</i></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									
9.- Recursos: <p>Aquí se contemplan los libros, las revistas, las computadoras, las hojas, los bolígrafos, los cuadernos, las impresiones, las pasadas, los consumibles, los materiales, las comidas, las bebidas, los transportes, las llamadas telefónicas, el uso del internet, el tiempo libre del desarrollador, los costos de envío, las impresiones y lo que los equipos consideren pertinente, de acuerdo con la naturaleza de su proyecto.</p> 10.- Recursos: <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 incluyeron: <ol style="list-style-type: none"> La actividad financiera del estado. Las fuentes del derecho fiscal. Las regulaciones fiscales y su interpretación. El nacimiento del tributo. Paginas web: Para seleccionar la entidad a la que se le propendería la planeación fiscal, se realizó una revisión de las páginas públicas disponibles 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 La elección de Soriana se basó en la necesidad de obtener una entidad que cumpliera con los criterios establecidos para la planeación fiscal, así como en la disponibilidad de información pública y transparente sobre sus operaciones y responsabilidad social corporativa.</p> <p>Comentarios Adicionales: Durante la realización de este trabajo, se tomaron pausas para comer</p>									
9.1.-Gráfica de Gantt: 9.2.-Programas, asignaturas, objetivos y temas: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Programa</th> <th>Asignatura</th> <th>Objetivos</th> <th>Temas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Licenciatura en Contaduría Pública</td> <td>Derecho Fiscal</td> <td>Conocer las disposiciones generales, así como los derechos y obligaciones de los sujetos pasivos de la relación tributaria comprendidos en el Código Fiscal, para comprender la responsabilidad empresarial que asume la profesión, en</td> <td>2.1. Disposiciones generales 2.1.1. Superterritoriedad 2.1.2. Reglas de las autoridades de los 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</td> </tr> </tbody> </table>		Programa	Asignatura	Objetivos	Temas	Licenciatura en Contaduría Pública	Derecho Fiscal	Conocer las disposiciones generales, así como los derechos y obligaciones de los sujetos pasivos de la relación tributaria comprendidos en el Código Fiscal, para comprender la responsabilidad empresarial que asume la profesión, en	2.1. Disposiciones generales 2.1.1. Superterritoriedad 2.1.2. Reglas de las autoridades de los 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
Programa	Asignatura	Objetivos	Temas						
Licenciatura en Contaduría Pública	Derecho Fiscal	Conocer las disposiciones generales, así como los derechos y obligaciones de los sujetos pasivos de la relación tributaria comprendidos en el Código Fiscal, para comprender la responsabilidad empresarial que asume la profesión, en	2.1. Disposiciones generales 2.1.1. Superterritoriedad 2.1.2. Reglas de las autoridades de los 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						

• 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.

- **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

Antecedentes	4
Problemática.....	5
Possible solución	10
Propuesta.....	29
Conclusión y Recomendaciones.....	32
Anexos	33

10.2.-Las evidencias

Análisis de la problemática

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.

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.

3.-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

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 depesa	\$ 1,500.00	\$ 376,500.00	
valor de los vales d unifore	\$ 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 financiamiento

- **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 diferiendo 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 border="1"> <thead> <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> </thead> <tbody> <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> </tbody> </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).
Ánalisis 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
----------------------------------	--

10.10.- Anexos

Planeación estratégica del proyecto

PLANEACIÓN ESTRÁTICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR							
FASES	Nº	TÉMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE DECISIÓN	TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS	
				INICIAL	FINAL	ESTATUS	
PESQUISACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Buscamos las problemáticas que surgen tener las empresas en el ámbito fiscal e identificarnos 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.	16/08/2020	22/08/2020	Una semana	Concluido
	2	Planeamiento claro de la identificación de la problemática	Diseñar de analizar los diferentes tipos de impuestos que paga esta empresa identificando 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 la entidad SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2020	29/08/2020	Una semana	Concluido
	3	Planeamiento claro de la propuesta de la posible solución	N 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 mencionar las que las empresas cumplen con sus obligaciones fiscales, pero al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.	01/09/2020	05/09/2020	Una semana	Concluido
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes, Historia, Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivo, metas, estructura orgánica	La historia de Organización Soriana comienza en 1960 con una tienda de telas en Tlaxco, Coahuila. Con el tiempo, la tienda fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1970, 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 alimenticios y caja hasta artículos para el hogar y electrónicos. Se misiona es satisfacer las necesidades de las familias mexicanas, ofreciendo una extensa línea de productos, mientras que su visión se enfoca en generar sostenibilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo del país.	08/09/2020	12/09/2020	Una semana	Concluido
DESARROLLO	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Soriana nació en 1960 en Tlaxco, Coahuila, cuando Don Faustino Barriga Fierros implementó un negocio de venta de telas llamado "La Soriana". En la década de 1970, sus sobrinos Armando y Francisco Martínez Barriga tomaron la dirección, implementando la empresa en Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1980, desarrollaron el primer autoservicio, innovando en el servicio y el diseño. El 28 de noviembre de 1984 abrieron su primer autoservicio Soriana Centro en Torreón, iniciando su expansión regional en 1986 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.	22/09/2020	26/09/2020	Una semana	Se investigó todo el antecedente de la empresa, considerando su influencia como empresa.
	6	Marco conceptual	Marco conceptual Soriana fundada en 1960 en Tlaxco, Coahuila, es actualmente una de las principales cadenas de autoservicio en México, con clientes de suscursales a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Esta posición convierte la empresa en un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa al crecimiento fiscal del país. Algunos factores que impulsaron el desarrollo de Soriana incluyen: • Soriana se enfocó en el uso de la tecnología para mejorar la eficiencia operativa y la calidad de los servicios. • La magnitud de sus operaciones, la diversidad de gastos comerciales que maneja, y el constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales incorrectas que pueden derivar en sanciones, multas o auditorías. • Los impuestos 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. De acuerdo a David Ricardo (1772), Principios de economía política y tributación se refirió que los tributos inciden directamente en la distribución de la riqueza y en el desarrollo económico. En el contexto moderno de hoy, 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. • Los grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo para bien la 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 recurso indispensable que, como señala Cañas y Villarreal (2018), Planeación fiscal estratégica, permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	29/09/2020	17/10/2020	Tres semanas	Se investiga y analizan la información
COMUNICACIÓN	7	Planeamiento en la elaboración de la Guía o Críticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo	Objetivo y alcance 1. Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Desarrollo de la provisión social 4. Establecimiento y registro 5. Formato y avance 6. Auditoría y revisión interna 7. Cierre	20/10/2020	14/11/2020	Una semana	Se desarrolla la propuesta de los pasos seguir para dar la posible solución a la problemática planteada.
	8	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Críticos 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. 1. Vale de despensa: otorgados en mandado autorizado y de forma general. 2. Transporte: pólizas: compradas con CFDI a nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: pólizas colectivas facturadas a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de reembolso con facturas válidas. 5. Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con contratación. 6. Uniformes: uniformes de trabajo y de oficina. 7. Con políticas claras, comprendibles y controlables internas, Soriana logra deducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	03/11/2020	07/11/2020	Una semana	Se desarrolla la propuesta para la elaboración para el paso de la posible solución en donde considera los criterios y herramientas para poder realizarlo
	9	Conclusión de la Guía para elaboración del proyecto integrador con el fin de recabar los pasos clave para considerar en el desarrollo de la presentación de su proyecto integrador.	La adecuada implementación de prestaciones de provisión social, tales como vale de despensa, apoyo de transporte, seguro de vida colectiva, gastos médicos, capacitación y uniformes obligatorios, permite a Soriana optimizar su planeación fiscal dentro del marco legal. Al otorgarse de manera general, con compras fiscalizadas y bajo políticas internas claras, estas prestaciones son plenamente deducibles para efectos del ISR y 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 social al garantizar beneficios que incidan positivamente en la productividad y el dinamismo organizacional.	10/11/2020	14/11/2020	Una semana	Finalización de la Guía de elaboración del proyecto integrador e iniciación la conformación de la presentación del proyecto.
	10	Presentación previa de la Disposición del proyecto integrador	Se realizó una presentación en la cual incluimos del punto 30.0 al 10.9 que nos ayudó a dar conclusión al proyecto de deducción fiscal	17/11/2020	21/11/2020	Una semana	Se prepara la presentación previa del proyecto integrador
PRESENTACIÓN	11	Preparación del Vídeo	Se realizó un video explicativo en el cual se muestra de manera clara y estructurada cómo se implementa la estrategia de deducción fiscal dentro de la entidad Soriana, S.A.B. de C.V.. En 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: • Vale de despensa otorgados al personal a través de medios electrónicos autorizados. • Uniformes y equipo de trabajo, necesarios para el desempeño laboral. • Gastos médicos y prestaciones de provisión social, enfocados al bienestar de los empleados. • Servicios profesionales y asesorías fiscales, que contribuyen a la correcta aplicación de estrategias de cumplimiento.	26/11/2020	28/11/2020	Una semana	Se programa la elaboración del video para la integración del proyecto
	12	Presentación del Vídeo	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.	01/12/2020	05/12/2020	Una semana	Se presentará para su consideración

Elaboración propia.

Plan de acción del proyecto

PLAN DE ACCIÓN								
FASES	Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EXECUCIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS
				INICIAL	FINAL			
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Se seleccionó la empresa Soriana para analizar su problemática fiscal, específicamente el altísimo 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.	18/06/2025	22/08/2025	Una semana	José Luis	concluido
	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, la cual impacta su rentabilidad y competitividad. Possible Solución: Proponer estrategias fiscales que optimicen la carga tributaria de la empresa y mejoran su desempeño financiero.	25/08/2025	05/09/2025	Una semana	Brayan y Rafael	concluido
DISEÑO	3	Conoce la empresa (Representante Histórico - Antecedentes o Glosa, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura orgánica)	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. • Alto sueldo: Se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario complejo ya que incluye el pago de la Ley del ISR (Impuesto sobre la renta), la ley de IVA (impuesto valor agregado), contribuciones sociales, y otros impuestos específicos. • Alta migración de personal: Se observa una alta tasa de rotación en el personal, lo que implica una constante actualización de la normatividad fiscal incrementando el riesgo de errores contables o impuestos pagados incorrectamente que pueden derivar en sanciones, multas y auditorías. • Alto impuesto: 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. • Alta planeación fiscal: Se aplica donde toma relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca arietizar, organizar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Martín y Jesus	concluido
	4	Elaboración del Marco Referencial Antecedentes, Marco teórico y Marco Conceptual	Marco teórico: •Soriana surgió en 1968 en Torreón, Coahuila, se ha definido como un mecanismo administrativo que permite que empresas puedan prever y organizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera alegre y eficiente. Se acuerdo con Luis Pérez Olachea (2016, Planificación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellos que reduzcan la carga tributaria sin caer en exceso. •Alos impuestos que se paga representan la principal fuente de ingresos del Estado. Según Adam Smith (1776, <i>La riqueza de las naciones</i>), deben cumplir principios de justicia, certeza, comodidad y eficiencia. Asimismo, David Ricardo (1817, <i>Principios de economía política y tributación</i>) 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 necesarios no solo como un obligación legal, sino como un mecanismo de regulación y control social. •En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pues bien su papel como empresa líder en el sector minorista mexicano implica una amplia red de operaciones que genera una elevada carga tributaria. El cumplimiento fiscal, en este caso, se convierte en un factor estratégico que puede afectar su competitividad y capacidad de inversión. En este sentido, la planificación fiscal se presenta como un mecanismo indispensable que, como señalan Casillas y Villarreal (2018, <i>Planeación Fiscal/Estratégica</i>), 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 con o sin presencia.
COMUNICACIÓN	5	Presentación de la posible solución con la existencia de la propuesta de una Clase de Criptomonedas en donde se establecen los pasos a seguir para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de prestación social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. (3 interrogantes)	20/10/2025	14/11/2025	cuatro Semanas		Se desarrollará la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible ejecución en donde considerarán criterios y herramientas para poder realizarlo
	6	Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador para posteriormente elaborar el video de la presentación del proyecto	Este paso consistió en la exposición preliminar del contenido y estructura de la presentación en diapositiva correspondiente al proyecto integrador, con el propósito de revisar, ajustar y validar la información antes de la grabación del video final.	17/11/2025	05/12/2025	Tres Semanas		Se prepara la presentación previa del proyecto integrador

Elaboración propia.



Elaboración propia.

Evidencias fotográficas del equipo

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 REDUCCIÓN DEL IMPUESTO POR MEDIO DE INCENTIVO FISCAL.

SORIANA

VILLERMOZA TABASCO.

SORIANA LA DE TODOS LOS MEXICANOS



¿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 o compras de bienes de consumo, compra de inmuebles a gran escala. 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 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.



¿QUE PROBLEMATICA ENFRENTA LA EMPRESA?

El desafío financiero más crítico que enfrenta la organización se concentra en la elevada e inefficiente 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.