

ESTRATEGIA DE PLANEACIÓN FISCAL PARA LA REDUCCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA SORIANA

MARTIN ALEJANDRO RUIZ
IZQUIERDO
RAFAEL EDUARDO DAGDUG
HIDALGO
JOCELYN DOMINGUEZ
MORALEZ
BRAIIAN JAVIER MAZARIEGO



INTRODUCCIÓN

La planeación fiscal constituye una herramienta estratégica fundamental para las empresas que buscan optimizar sus recursos y cumplir con sus obligaciones tributarias de manera eficiente. En el caso de Soriana, una de las cadenas comerciales más importantes de México, la correcta aplicación de la planeación fiscal permite reducir la carga impositiva sin infringir la ley, mediante el aprovechamiento de los beneficios y estímulos que la legislación fiscal ofrece.



Las deducciones fiscales representan uno de los pilares más relevantes dentro de la planeación fiscal, ya que permiten disminuir la base gravable del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y, por ende, reducir el monto total a pagar.

La planeación fiscal que presentamos tiene un doble propósito: mejorar la rentabilidad de la empresa y promover una administración más ordenada y transparente de sus recursos, especialmente en un entorno económico cada vez más competitivo y regulado.

INTERROGANTES

La empresa enfrenta como principal problemática fiscal una gestión ineficiente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), lo que ha generado una carga tributaria elevada que disminuye significativamente su capital de trabajo y limita la capacidad de reinversión en áreas clave como innovación, expansión y desarrollo de proyectos.

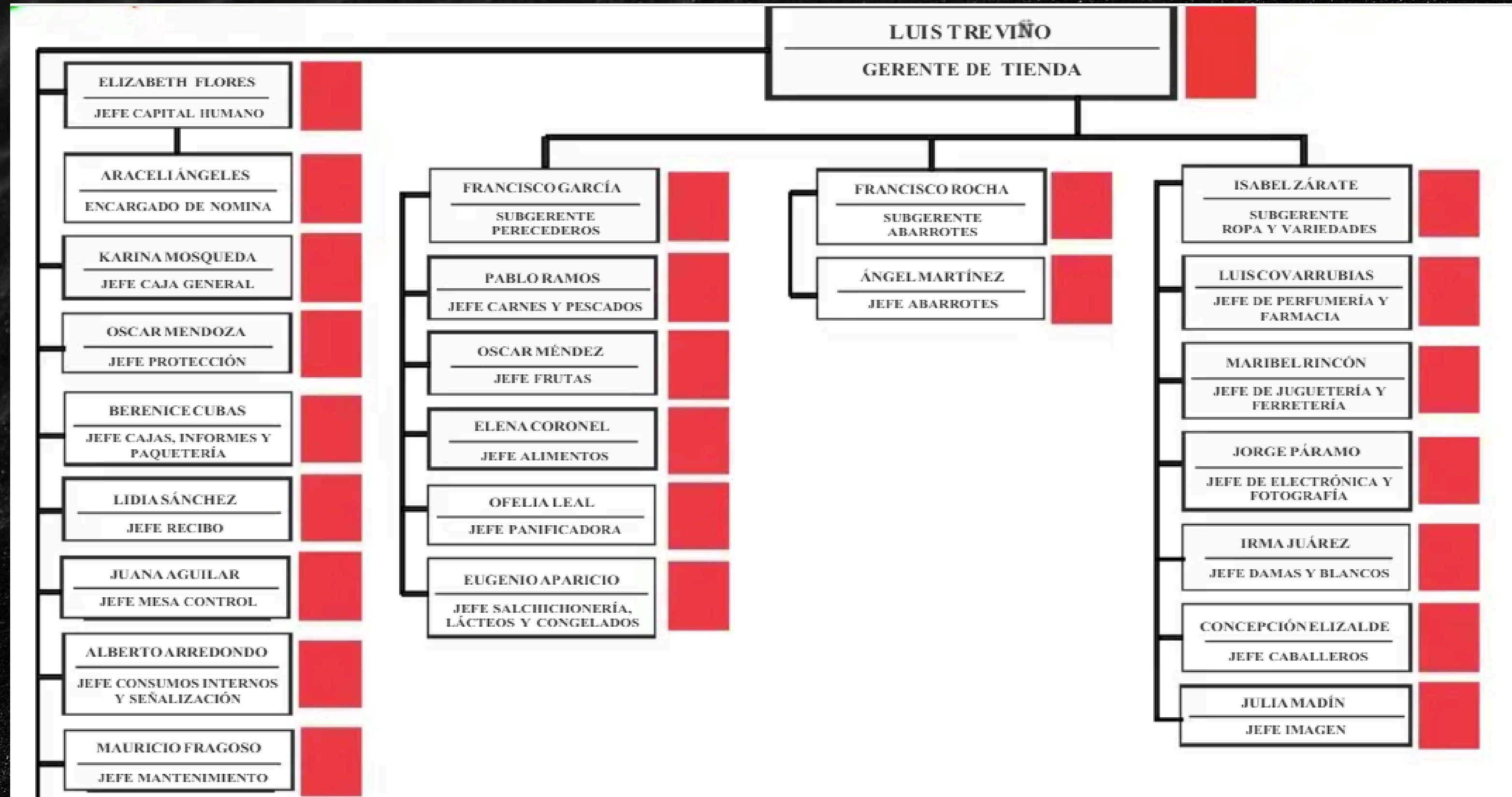
- ¿Cuál es la principal problemática fiscal o administrativa que enfrenta actualmente la empresa y cómo afecta su desempeño financiero?
- ¿De qué manera la implementación de una adecuada planeación fiscal podría contribuir a solucionar dicha problemática?
- ¿Cómo pueden aplicarse correctamente las deducciones fiscales para optimizar la planeación fiscal y mejorar la rentabilidad de la empresa?



MARCO HISTORICO



ORGANIGRAMA



MARCO CONCEPTUAL.

MAPA CONCEPTUAL

¿Qué es la planeación fiscal?

Es una estrategia legal que permite a las personas y empresas optimizar el pago de impuestos, aprovechando deducciones, exenciones y beneficios permitidos por la ley para reducir la carga fiscal sin incumplir las obligaciones tributarias.

Impuesto

Es una contribución obligatoria pagada por personas y empresas al gobierno

ISR

IVA

IEPS

IEDA

Deducciones Fiscales

Son gastos permitidos por la ley para deducir la renta gravable y reducir el monto del impuesto a pagar.

Gastos médicos

Donativos

Intereses hipotecarios

Colegiaturas

Apoyos al Empleo

Son beneficios adicionales que las empresas otorgan a los trabajadores para mejorar su bienestar y generar ventajas fiscales.

Vales de despensa

Fondo de ahorro

Seguro de gastos médicos mayores

Capacitación

MARCO TEORICO

Estrategias de Deducción Fiscal para Soriana

Entrega de vales de
despensa mediante
monederos electrónicos
autorizados por el SAT

Viáticos comprobados
con CFDI

Contratación de
seguros de vida
colectivos

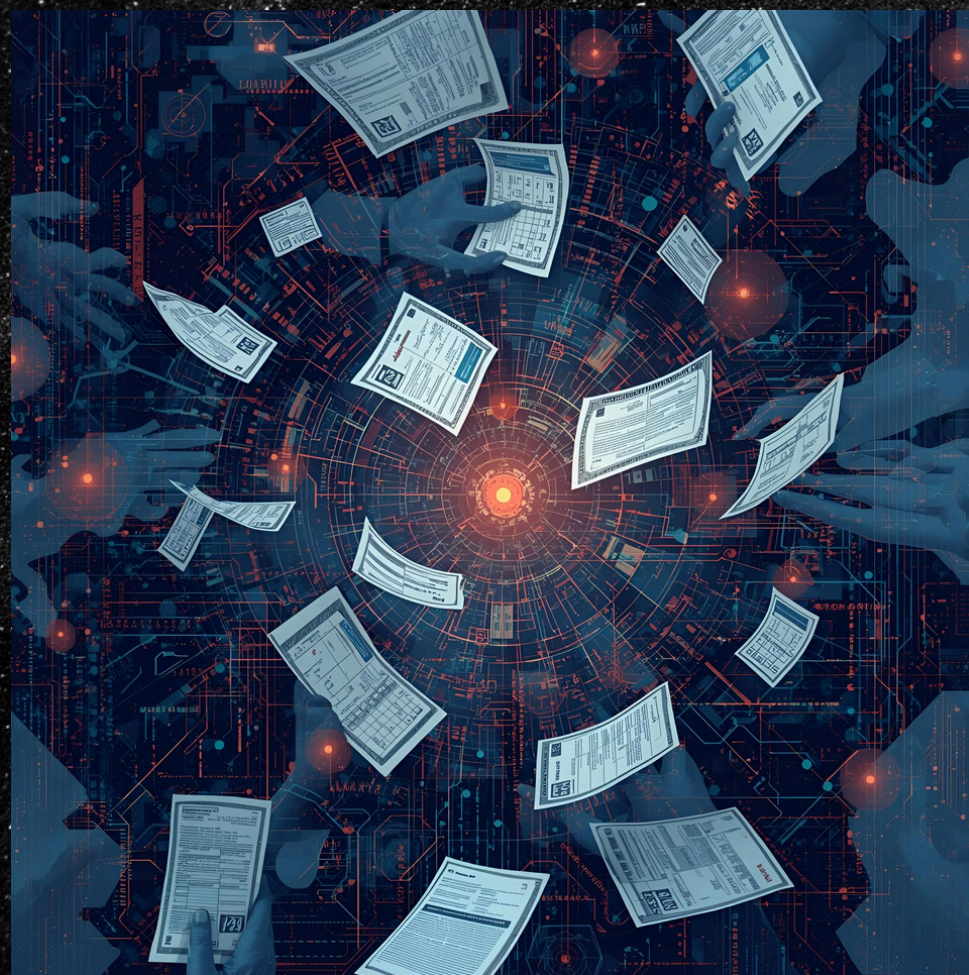
Planes de reembolso
por gastos médicos

Compra de uniformes
de uso obligatorio

Capacitación ralacio-
nada con las funciones
laborales

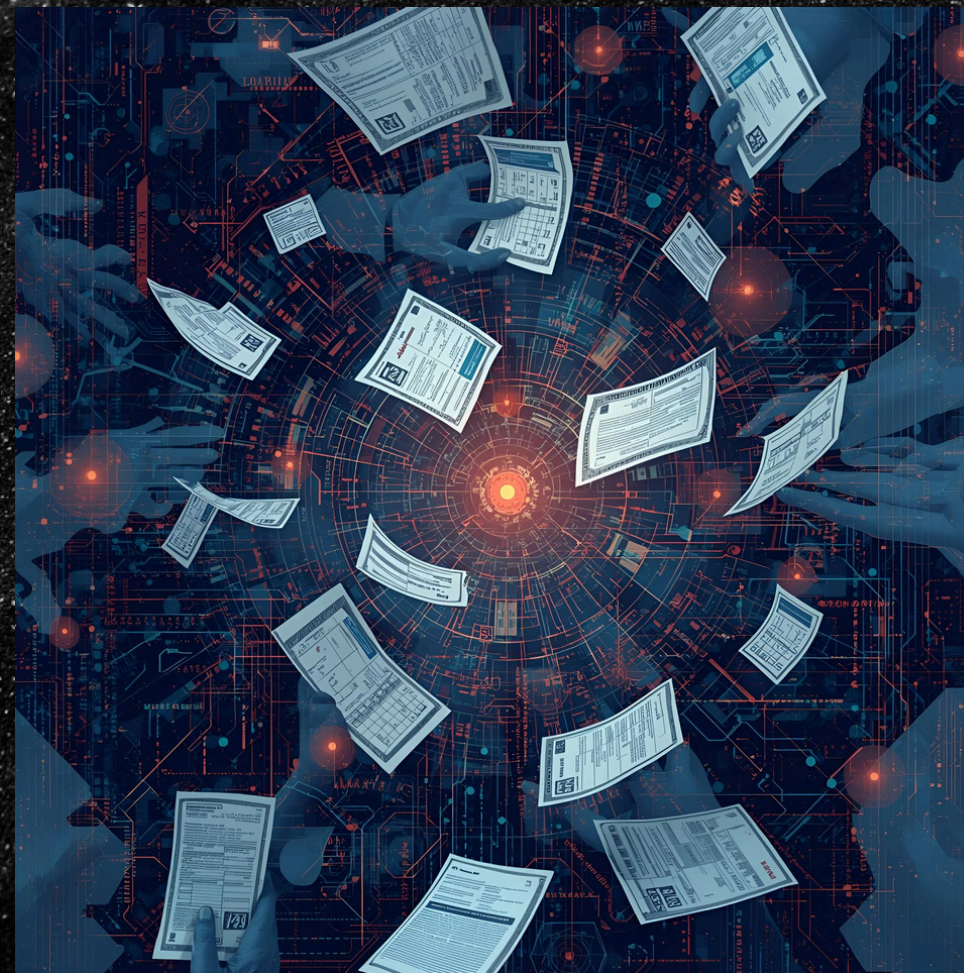
10.2 ANALISIS

La empresa enfrenta como principal reto fiscal una gestión ineficiente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), el cual representa el componente más alarmante 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.



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.

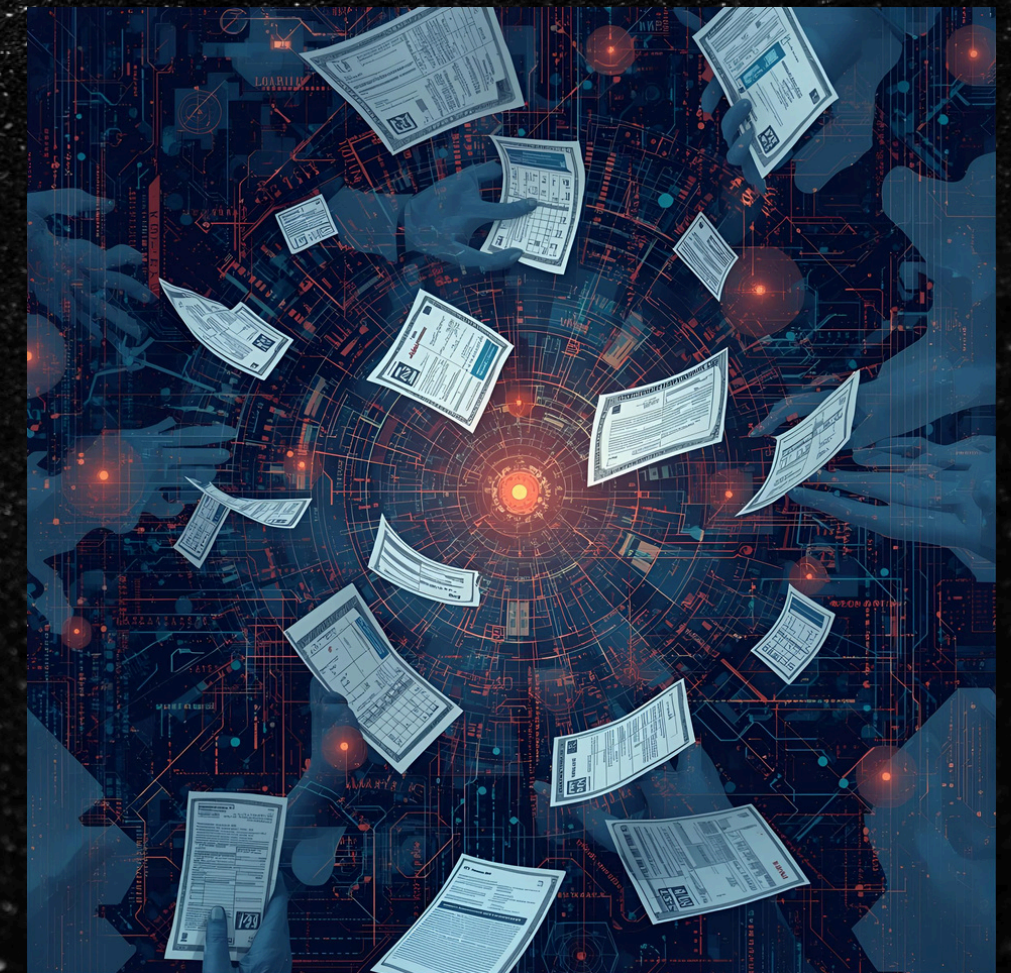


La estrategia principal consiste en convertir los gastos en escudos fiscales mediante tres enfoques:

Optimización laboral: Implementación de prestaciones de previsión social que disminuyen la base gravable y las aportaciones a la seguridad social.

Gestión del ISR: Anticipación de gastos deducibles, como seguros o inventarios, con el objetivo de reducir la utilidad fiscal proyectada.

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.



PROPUESTA.

Una aplicación práctica y pertinente sería la presentación de una iniciativa de reforma fiscal, como la propuesta de bajar el Impuesto Sobre la Renta (ISR) en la empresa Soriana. El medio más efectivo para sintetizar y comunicar esta medida es un tríptico, cuya estructura permite abordar la complejidad del tema de manera accesible y persuasiva. Cada uno de sus paneles se dedicaría a un aspecto central: el primero expondría el problema o la situación actual del impuesto y su impacto, el segundo detallaría la propuesta específica de reducción del ISR, y el tercero se enfocaría en los beneficios esperados para los distintos actores.

LA HISTORIA DE SORIANA.

Soriana comenzó alrededor de 1920 en Tlaxiaco, Coahuila, como un negocio familiar fundado por la familia Martín Borque, originaria de Soría, 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 Tlaxiaco. 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 Borque.

LA REDUCCION DEL IMPUESTO POR MEDIO DE INCENTIVO FISCAL.



SORIANA



VILLERMOSSA TABASCO.

SORIANA

LA DE TODOS LOS MEXICANOS

¿QUÉ SOLUCIÓN DARIÁ 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?

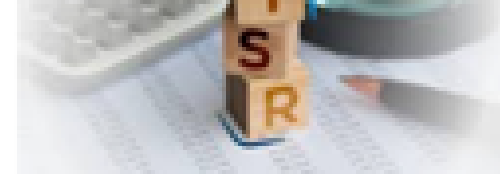
Se llevará a cabo una maximización de previsión social, en lugar de aumentar el salario nominal, se otorgan prestaciones de previsión social como vales de despensa, seguro de vida, fondos de ahorro. Ya que son 100% deducibles para la empresa con condiciones y total o parcialmente exentas para el empleado,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



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

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



CONCLUSIÓN

LA APLICACIÓN ESTRATÉGICA DE DEDUCCIONES FISCALES RELACIONADAS CON LOS EMPLEADOS REPRESENTA UNA HERRAMIENTA EFICAZ PARA QUE SORIANA OPTIMICE SU CARGA TRIBUTARIA SIN INCURRIR EN PRÁCTICAS INDEBIDAS. A TRAVÉS DEL ADECUADO REGISTRO Y COMPROBACIÓN DE PRESTACIONES DEDUCIBLES — COMO VALES DE DESPENSA, SEGUROS MÉDICOS, FONDOS DE AHORRO, CAPACITACIÓN, UNIFORMES Y APORTACIONES A FONDOS DE RETIRO— LA EMPRESA PUEDE DISMINUIR SU BASE GRAVABLE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR). ESTAS DEDUCCIONES NO SOLO CONTRIBUYEN A REDUCIR EL MONTO TOTAL DEL IMPUESTO A PAGAR, SINO QUE TAMBIÉN FORTALECEN EL COMPROMISO Y LA PRODUCTIVIDAD DEL PERSONAL AL MEJORAR SU BIENESTAR LABORAL. EN CONSECUENCIA, EL USO RESPONSABLE Y PLANEADO DE LAS DEDUCCIONES FISCALES PERMITE A SORIANA ALCANZAR UN EQUILIBRIO ENTRE LA EFICIENCIA FINANCIERA Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL, IMPULSANDO UN ENTORNO MÁS COMPETITIVO Y SOSTENIBLE

ANEXOS

			PLANEACIÓN ESTRATEGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR					
FASES	No.	TEMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	ECHA DE EJECUCIÓN		TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL			
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Buscamos las problemáticas que suelen tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es una de ellas por lo que decidimos ayudar a una empresa reconocida en México y elegimos SORIANA (específicamente coca cola) a pagar menos impuestos.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcance.
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática	Después de analizar los diferentes tipos de impuestos que paga esta empresa identificamos que uno de los más altos es el ISR (Impuesto Sobre la Renta) por lo que optamos por trabajar con este impuesto, de igual manera, optamos por escoger más específicamente de la entidad SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2025	29/08/2025	Una semana	concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Planteamiento claro de la propuesta de la posible solución	Al buscar posibles soluciones a esta problemática, nos cuestionamos que podemos hacer, por lo que nos decidimos hacer una planeación fiscal donde detallamos la manera de bajar los impuestos identificando mecanismos que le permitan cumplir con sus obligaciones fiscales, pero al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.	09/09/2025	05/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino la posible solución en la cual se realizó una lluvia de ideas de las propuestas para llevar acabo en lo referente a la posible solución.
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica	La historia de Organización Soriana comienza en 1905 con una tienda de telas en Torreón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1950, dando paso a lo que hoy conocemos como una de las cadenas de autoservicio más grandes de México. El giro principal de la empresa es el comercio minorista, es decir, la venta de una amplia variedad de productos que van desde alimentos y ropa hasta artículos para el hogar y electrónicos. Su misión es satisfacer las necesidades de las familias mexicanas, ofreciendo una extensa línea de productos, mientras que su visión se enfoca en generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo del país.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino los antecedentes historicos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio
DESARROLLO	5	Elaboración del Marco Referencial Antecedentes	Soriana inició en 1905 en Torreón, Coahuila, cuando Don Pascual Borque fundó un negocio de venta de telas llamado "La Soriana". En la década de 1930, sus sobrinos Armando y Francisco Martín Borque tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1950, cambiaron el giro al autoservicio, innovando en la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1968 abrieron su primer supermercado Soriana Centro en Torreón, iniciando su expansión regional en los 70 con tiendas en Monterrey, Chihuahua y Durango. En años recientes, Soriana consolidó su liderazgo con la adquisición de Comercial Mexicana, ampliando su presencia a nivel nacional	22/09/2025	26/09/2025	Una semana		Se investigo todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.
		Elaboración del Marco Referencial: Marco Teorico y Marco Conceptual	Marco contextual «Soriana fundada en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principalmente cadenas de autoservicio en México, con cientos de sucursales a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Este posicionamiento la convierte en un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa ala recaudación fiscal del país. «Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago del la Ley del ISR (impuesto sobre la renta), la ley del IVA (impuesto valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. «La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giros comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales incongruentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditoría. «Los impuestos implican una doble dimensión para soriana, ya que, por un lado, son un deber legal y ético que asegura el financiamiento del estado, y por segundo constituyen una carga financiera considerable que afecta la liquidez, los márgenes de utilidad y de inversión de la misma empresa. «La planeación fiscal es aquí donde toma relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, organizar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. Marco Teórico «La planeación fiscal se ha definido como un mecanismo administrativo que permite que empresas puedan prever y organizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera legal y eficiente. De acuerdo con José Pérez 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. «En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pues bien su papel como empresa líder en el sector minorista mexicano implica una amplia red de operaciones que genera una elevada carga tributaria. El cumplimiento fiscal, en este caso, se convierte en un factor estratégico que puede afectar su competitividad y capacidad de inversión. En este sentido, la planeación fiscal se presenta como un mecanismo indispensable que, como señalan Casillas y Villarreal (2018, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos. Objetivo y alcance	23/09/2025	17/10/2025	Tres semanas		Se investigara y analizará la información
	7	Planteamiento en la elaboración de la Guía o Cípticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo	1.Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Procedimiento por prestación (vales, transporte, seguro, médicos, capacitación, uniformes) 4. Control documental y registros 5.Formatos y anexos 6 Auditoría y revisión interna 7 Glosario	20/10/2025	31/10/2025	Dois semana		Se desarrollara la propuesta de los pasos asegurar par dar la posible solución a la problemática planteada.
	8	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Cípticos en donde se establezcan los pasos: asegurar para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de previsión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. 1.Vales de despensa: entregados en monedero autorizado y de forma general. 2. Transporte:Válidos: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. 3.Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4.Gastos médicos: plan de reembolso con facturas válidas. 5.Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con constancias 6. Uniformes: de uso obligatorio y exclusivo de trabajo. 7. Con políticas claras, comprobantes fiscales y controles internos, Soriana logra deducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	03/11/2025	07/11/2025	una Semana		Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere os criterios y herramientas para poder realizarlo
	9	Conclusión de la Guía para elaboración del proyecto integrador,con el fin de recabar los puntos clave para considerar en el desarrollo de la presentación de su proyecto integrador.	La adecuada implementación de prestaciones de previsión social, tales como vales de despensa, apogo de transporte, seguro de vida colectivo, gastos médicos, capacitación y uniformes obligatorios, permite a Soriana optimizar su planeación fiscal dentro del marco legal. Al otorgarse de manera general, con comprobación fiscal válida y bajo políticas internas claras, estas erogaciones son plenamente deducibles para efectos del ISR y no se integran al salario base de cotización. De esta forma, la empresa no solo reduce de manera legal su carga tributaria, sino que también fortalece el capital humano al garantizar beneficios que inciden positivamente en la productividad y el clima organizacional.	10/11/2025	14/11/2025	Una semana		Finalización de la Guía de elaboración del proyecto integrador e inicie la conformación de la presentación del proyecto.

ANEXOS

FASES	No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				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 elevado pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) . El objetivo es estudiar las causas de esta situación y proponer estrategias para optimizar la carga tributaria de la compañía.	*****	22/08/2025	Una semana	Jocelyn	concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcance.
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática y posible solución	Problema: El elevado pago de Impuesto Sobre la Renta (ISR) que enfrenta Soriana, lo cual impacta su rentabilidad y competitividad. Posible Solución: Proponer estrategias fiscales que optimicen la carga tributaria de la empresa y mejoren su desempeño financiero.	25/08/2025	05/09/2025	Una semana	Brailan y Rafael	concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Conoce tu empresa [Antecedentes, Historicos] : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura	Soriana, fundada en 1968, es una de las principales cadenas de autoservicio en México. Su negocio se centra en el comercio al por menor de productos de consumo. Su misión es ser la empresa líder en el sector, ofreciendo la mejor experiencia de compra, variedad y precios a sus clientes. Para lograrlo, sus objetivos se enfocan en la rentabilidad, la expansión y la innovación. La empresa opera bajo una estructura jerárquica que coordina las operaciones a nivel corporativo y en cada una de sus tiendas.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Martín y Jesús	concluido	Se determino los antecedentes historicos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio
DESARROLLO	4	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes, Marco teórico y Marco Conceptual	Marco contextual • Soriana fundada en 1968 en 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 ala recaudación fiscal del país. • Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago del la Ley del ISR (impuesto sobre la renta), la ley del IVA (impuesto valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giros comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales incongruentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditoria. • Los impuestos implican una doble dimensión para soriana, ya que, por un lado, son un deber legal y ético que asegura el financiamiento del estado, y por segundo constituyen una carga financiera considerable que afecta la liquidez, los márgenes de utilidad y de inversión de la misma empresa. • La planeación fiscal es aquí donde toma relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, organizar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. Marco Teórico • La planeación fiscal se ha definido como un mecanismo administrativo que permite que empresas puedan prever y organizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera legal y eficiente. De acuerdo con José Pérez Chávez (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. • En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pues bien su papel como empresa líder en el sector minorista mexicano implica una amplia red de operaciones que genera una elevada carga tributaria. El cumplimiento fiscal, en este caso, se convierte en un factor estratégico que puede afectar su competitividad y capacidad de inversión. En este sentido, la planeación fiscal se presenta como un	22/09/2025	17/10/2025	cuatro semana			Se investigo todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.
	5	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Criterios en donde se establezcan los pasos asegurar para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de previsión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. (3 interrogantes) 1. Vales de despensa: entregados en monedero autorizado y de forma general. 2. Transportes/viajeros: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de reembolso con facturas válidas. 5. Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con constancias 6. Uniformes: de uso obligatorio y exclusivo de trabajo. 7. Con políticas claras, comprobantes fiscales y controles internos, Soriana logra deducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	20/10/2025	14/11/2025	cuatro Semana			Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere os criterios y herramientas para poder realizarlo

ANEXOS

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

ANEXOS

LA HISTORIA DE SORIANA.

Soriana comenzó alrededor de 1920 en Toluca, 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 Toluca. 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 Bringsas.

LA REDUCCION DEL IMPUESTO POR MEDIO DE INCENTIVO FISCAL.



SORIANA



VILLERMOSA TABASCO.

SORIANA

LA DE TODOS LOS MEXICANOS

¿QUÉ SOLUCIÓN DARIA LA PLANEACIÓN FISCAL?

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

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



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

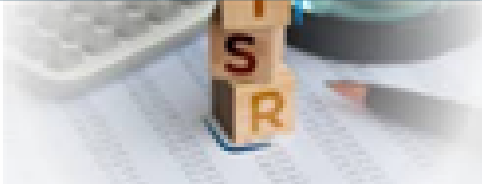
Se llevará a cabo una maximización de previsión social, en lugar de aumentar el salario nominal, se otorgan prestaciones de previsión social como vales de despensa, seguro de vida, fondos de ahorro. Ya que son 100% deducibles para la empresa con condiciones y total o parcialmente exentas para el empleado,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

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



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

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



ANEXOS



GRACIAS POR SU ATENCION